

**Министерство науки и высшего образования Российской Федерации**  
Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

---

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки: 38.03.01 Экономика

**БАКАЛАВРСКАЯ РАБОТА**

Тема работы
Учет основных средств

УДК 657.421

**Студент**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Д4А1	Маркибаева Сурайё Бегижон кизи		

**Руководитель**

Должность	ФИО	Учетная степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Кац Вадим Маркович	д.ф.-м.н.		

**КОНСУЛЬТАНТЫ:**

По разделу «Социальная ответственность»

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

**Нормоконтроль**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Программист	Долматова Анна Валерьевна			

**ДОПУСТИТЬ К ЗАЩИТЕ:**

Должность	ФИО	Учетная степень, звание	Подпись	Дата
Руководитель ООП	Барышева Г.А.	д.э.н. профессор		

Томск – 2019г.

# ПЛАНИРУЕМЕ РЕЗУЛЬТАТЫ ОБУЧЕНИЯ ПО ООП ДЛЯ БАКАЛАВРОВ

Код результата	Результат обучения (выпускник должен быть готов)	Требования ФГОС, критериев и/или заинтересованных сторон
<i>Универсальные компетенции</i>		
P1	Осуществлять коммуникации в профессиональной среде и в обществе в целом, в том числе на иностранном языке, разрабатывать документацию, презентовать и защищать результаты комплексной экономической деятельности.	Требования ФГОС (ОК-14; ПК-9; 11)
P2	Эффективно работать индивидуально, в качестве <i>члена команды</i> , состоящей из специалистов различных направлений и квалификаций, с делением ответственности и полномочий за результаты работы и готовность <i>следовать корпоративной культуре</i> организации	Требования ФГОС (ПК-11; ОК-1,7,8)
P3	Демонстрировать <i>знания</i> правовых, социальных, этических и культурных аспектов хозяйственной деятельности, осведомленность в вопросах охраны здоровья и безопасности жизнедеятельности.	Требования ФГОС (ОК-2;3;16; 15)
P4	<i>Самостоятельно учиться</i> и непрерывно <i>повышать квалификацию</i> в течение всего периода профессиональной деятельности	Требования ФГОС (ОК-2; 9,10,11)
P5	Активно пользоваться основными методами, способами и средствами получения, хранения, переработки информации, навыками работы с компьютером как средством управления информацией, работать с информацией в глобальных компьютерных сетях	Требования ФГОС (ОК -13; ПК-1,3,510)
<i>Профессиональные компетенции</i>		
P6	Применять знания бухгалтерского учета и анализа для подготовки исходных данных и проведения расчетов экономических и социально-экономических показателей, характеризующих деятельность хозяйствующих субъектов на основе типовых методик, с учетом действующей нормативно-правовой базы.	Требования ФГОС (ПК-1,2,3,4,5,7; ОК-5,4,11,13)
P7	Принимать участие в выработке и реализации для конкретного предприятия рациональной системы организации учета и отчетности на основе выбора эффективной учетной политики, базирующейся на соблюдении действующего законодательства, требований международных стандартов и принципах укрепления экономики хозяйствующего субъекта.	Требования ФГОС (ПК-5,7; ОК-5,8)
P8	Применять глубокие знания основ функционирования экономической системы на разных уровнях, истории экономики и экономической науки для анализа социально-значимых проблем и процессов, происходящих в обществе, и прогнозировать возможное их развитие в будущем	Требования ФГОС ОК-3,4; ПК-4,6,8,14,15);
P9	Строить стандартные теоретические и эконометрические модели исследуемых процессов, явлений и объектов, относящихся к области профессиональной деятельности, прогнозировать, анализировать и интерпретировать полученные результаты с целью принятия эффективных решений.	Требования ФГОС ПК-6; ПК-5; ПК-7; ПК-13;; ПК-8;
P10	На основе аналитической обработки учетной, статистической и отчетной информации готовить информационные обзоры, аналитические отчеты, в соответствии с поставленной задачей, давать оценку и интерпретацию полученных результатов и обосновывать управленческие решения.	Требования ФГОС ПК-4; ПК-5 ПК-7;8 ПК-10; ПК-13; ПК-5 ОК-1,2;3; ОК-6; ОК-13
P11	Внедрять современные методы бухгалтерского учета, анализа и аудита на основе знания информационных технологий, международных стандартов учета и финансовой отчетности	Требования ФГОС ПК-10;12 ОК-12
P12	осуществлять преподавание экономических дисциплин в общеобразовательных учреждениях, образовательных учреждениях начального профессионального, среднего профессионального, высшего профессионального и дополнительного профессионального образования.	Требования ФГОС ПК-14; ПК-15;ОК-2;
P13	Принимать участие в разработке проектных решений в области профессиональной и инновационной деятельности предприятий и организаций, подготовке предложений и мероприятий по реализации разработанных проектов и программ с учетом критериев социально-экономической эффективности, рисков и возможных социально-экономических последствий	Требования ФГОС (ПК-3,4,7; 11;12;13ОК-1,7, 8)
P14	Проводить теоретические и прикладные исследования в области современных достижений экономической науки в России и за рубежом, ориентированные на достижение практического результата в условиях инновационной модели российской экономики	Требования ФГОС ПК-4,9
P15	организовывать операционную (производственную) и коммерческую деятельность предприятия, осуществлять комплексный анализ его финансово-хозяйственной деятельности использовать полученные результаты для обеспечения принятия оптимальных управленческих решений и повышения эффективности.	Требования ФГОС (ОК – 7, 8, 12, 13; ПК – 1, 2, 3, 4, 5, 6, 7,10, 11, 13)

Федеральное государственное автономное образовательное учреждение  
высшего образования  
**«НАЦИОНАЛЬНЫЙ ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ  
ТОМСКИЙ ПОЛИТЕХНИЧЕСКИЙ УНИВЕРСИТЕТ»**

Школа инженерного предпринимательства  
Направление подготовки 38.03.01 Экономика

УТВЕРЖДАЮ:  
Руководитель ООП  
Г.А. Барышева

\_\_\_\_\_  
(Подпись) (Дата)

**ЗАДАНИЕ**  
**на выполнение выпускной квалификационной работы**

В форме:

бакалаврской работы
---------------------

Студенту:

<i>Группа</i>	<i>ФИО</i>
Д-3Б4А1	Маркибаева Сурайё Бегижон кизи

Тема работы:

<b>Учет основных средств</b>	
Утверждена приказом директора (дата, номер)	
Срок сдачи студентом выполненной работы:	01.06.2019

**ТЕХНИЧЕСКОЕ ЗАДАНИЕ;**

<p><b>Исходные данные к работе</b> (наименование объекта исследования или проектирования; производительность или нагрузка; режим работы (непрерывный, периодический, циклический и т. д.); вид сырья или материал изделия; требования к продукту, изделию или процессу; особые требования к особенностям функционирования (эксплуатации) объекта или изделия в плане безопасности эксплуатации, влияния на окружающую среду, энергозатратам; экономический анализ и т. д.).</p>	<p>Нормативная документация по составлению бухгалтерской (финансовой) отчетности, учебная и научная литература по теме, информация периодических изданий, бухгалтерская отчетность и данные бухгалтерского учета исследуемого предприятия</p>
<p><b>Перечень подлежащих исследованию, проектированию и разработке вопросов</b> (аналитический обзор по литературным источникам с целью выяснения достижений мировой науки техники в рассматриваемой области; постановка задачи исследования, проектирования, конструирования; содержание процедуры исследования, проектирования, конструирования; обсуждение результатов выполненной работы; наименование дополнительных разделов, подлежащих разработке; заключение по работе).</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Изучить основные средства</li> <li>2. Произвести анализ учета основных средств в АО «АГМК»</li> <li>3. Произвести аудит основных средств</li> </ol>
<p><b>Перечень графического материала</b> (с точным указанием обязательных чертежей)</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. информационные таблицы по учетам основных средств;</li> <li>2. бухгалтерская отчетность предприятия АО</li> </ol>

	«АГМК»; 3. аналитические таблицы и графики по основным показателям учета основных средств АО «АГМК».
<b>Консультанты по разделам выпускной квалификационной работы</b> (с указанием разделов)	
<b>Раздел</b>	<b>Консультант</b>
<b>Названия разделов, которые должны быть написаны на русском и иностранном языках:</b>	
<b>Дата выдачи задания на выполнение выпускной квалификационной работы по линейному графику</b>	

**Задание выдал руководитель**

<b>Должность</b>	<b>ФИО</b>	<b>Ученая степень, звание</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Доцент	Кац Вадим Маркович	д.ф.м.н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>	<b>Подпись</b>	<b>Дата</b>
Д-3Б4А1	Маркибаева Сурайё Бегижон кизи		

## Реферат

Выпускная квалификационная работа содержит 98 страниц, 2 рисунка, 26 таблиц, 48 использованных источников, 5 приложения.

Ключевые слова: основные средства, основные фонды, бухгалтерский учет, национальные стандарты, остаточная (балансовая) стоимость, ликвидационная стоимость, первоначальная стоимость, амортизация.

Объектом исследования является акционерное общество «Алмалыкский ГМК».

Целью работы – учет основных производственных фондов акционерного общества «Алмалыкский ГМК», а также разработка рекомендаций по улучшению их использования.

Предмет исследования – учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК».

Для осуществления данных целей необходимо:

- изучить теоретические аспекты учета основных средств предприятия;
- проанализировать состав, структуру и динамику основных средств на примере АО «Алмалыкский ГМК»;
- провести анализ эффективности использования основных средств на примере АО «Алмалыкский ГМК»;
- выявить резервы и разработать мероприятия по повышению эффективности использования основных средств.

Методологической и теоретической основы работы стали труды зарубежных, российских и среднеазиатских ученых в области практики учета основных средств на промышленных предприятиях, анализа состояния и эффективного использования основных фондов.

В рамках подготовки написания бакалаврской работы будут использованы следующие методы: метод сравнения, метод графического и табличного представления данных, логический метод.

## **Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки**

Основные средства – это материальные объекты, которые длительно используются организацией в процессе производства продукции (выполнения работ, оказания услуг) либо для управленческих нужд.

Первоначальная стоимость – это фактически произведенные затраты по достройке или постройке, а также приобретению основных средств в стоимостном выражении, которые включают в себя уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), расходы по страхованию рисков доставки (создания) объектов основных средств, а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, которые связаны с приведением в рабочее состояние актива для его использования по назначению.

Амортизация ОС – это износ в стоимостном выражении, который систематически распределяется и переносит амортизируемую стоимость актива в течение оцененного срока службы основных средств, включаемое в производственную себестоимость продукции и расходы периода.

Восстановительная стоимость – это стоимость воспроизводства, иными словами, их строительства или приобретения по действующим на определенную дату рыночным ценам.

Остаточная стоимость – это первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

РУз – Республика Узбекистан

РФ – Российская Федерация.

ПБУ – Положение Бухгалтерского Учета.

НСБУ – Национального Стандарта Бухгалтерского Учета.

АГМК – Алмалыкский горно-металлургический комбинат.

АО – акционерное общество.

УАТ – Управление автомобильного транспорта.

КАУ – коды аналитического учета.

КСО – Концепция Социальной Ответственности.

## Содержание

Реферат .....	5
Определения, обозначения, сокращения, нормативные ссылки.....	6
Введение .....	9
1 Основные средства .....	11
1.1 Теоретические основы учета основных средств .....	11
1.2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств .....	17
1.3 Методы оценки основных средств .....	22
2 Учет основных средств в Управлении автомобильного транспорта АО «Алмалыкский ГМК» .....	33
2.1 Краткая характеристика предприятия Управления автомобильного транспорта АО «Алмалыкский ГМК» .....	33
2.2 Введение учета основных средств на примере УАТ АО «АГМК» .....	36
2.3 Документооборот основных средств в УАТ АО «АГМК» .....	41
3 Аудит основных средств .....	59
3.1 Внесения изменения в проведении аудита основных средств УАТ АО «АГМК» .....	62
4 Раздел «Социальная ответственность» .....	71
Заключение .....	76
Список использованных источников .....	82
Приложение А Предельные нормы амортизации (в Узбекистане).....	87
Приложение Б Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации.....	89
Приложение В Первичные формы учета движения основных средств.....	90
Приложение Г Унифицированная форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств» (кроме зданий и сооружений).....	96
Приложение Д.Аудиторское заключение о годовой финансовой бухгалтерской отчетности акционерного общества "АГМК" за 2017 год.....	97



## **Введение**

Основные средства выступают важнейшим элементом экономического потенциала любого государства, а также являются составной частью национального богатства. Важнейшим элементом национального богатства страны являются основные фонды. На их долю приходится более 90% национального имущества. Во все времена существования рыночных отношений необходимым признаком успешной деятельности предприятий являлось наличие у них собственного имущества, большей частью которого являются основные средства.

Без основных средств невозможно наладить ни одно производство, ни организовать оказание каких-либо услуг. Они являются наиболее дорогостоящими и долго действующими активами предприятия. Основные средства играют важную роль в процессе труда, так как в своей совокупности образуют производственно-техническую базу предприятия и определяют ее производственный потенциал.

Для производственной деятельности предприятиям необходимы основные средства (средства труда); они многократно участвуют в производственном процессе, частями переносят свою стоимость на создаваемый продукт, не изменяя при этом своей вещественно-натуральной формы. На протяжении длительного периода использования основные средства поступают на предприятия, передаются в эксплуатацию, амортизируются, изнашиваются, подвергаются ремонту, модернизации, перемещаются внутри предприятия, выбывают вследствие их физического и морального износа, продажи, передачи и т.д.

Документальное оформление и достоверный бухгалтерский учет объектов основных средств были и остаются на сегодня очень актуальной и важной темой. Только на основании документов можно вести предварительный и последующий правильный и своевременный контроль за движением имущества и за деятельностью материально-ответственных лиц.

Цель работы изучение бухгалтерского учета основных средств и проведение аудита.

В соответствии с этим в дипломной работе были поставлены следующие задачи:

- теоретические аспекты учета основных средств;
- учет основных средств АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат»;
- анализ состояния и эффективного использования основных средств;

Объект исследования – Управление автомобильного транспорта акционерное общество «Алмалыкский горно-металлургический комбинат» – предприятие, имеющая самостоятельный баланс и занимающаяся производственной деятельностью.

Предмет исследования – учет основных средств на АО «АГМК».

При написании выпускной квалификационной работы использовались теоретические источники авторов: Лысенко Д.В., Чуев И.Н., Грищенко О.В., Савицкая Г.В.

Информационную базу выпускной квалификационной работы составили данные бухгалтерской отчетности АО «АГМК» в период с 2017 года по 2018 год.

Практическая значимость выпускной квалификационной работы заключается в разработке практических рекомендаций по повышению эффективности использования основных средств АО «Алмалыкский ГМК».

## **1.Учет основных средств**

### **1.1Теоретические основы учета основных средств**

Учет основных средств регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (ПБУ 6/01), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н. [1, с. 1-10].

АО «Алмалыкский ГМК» – промышленное предприятие, которое осуществляет свою хозяйственную деятельность на территории Республики Узбекистан, поэтому учет основных средств осуществляется в соответствии с положениями Национального Стандарта Бухгалтерского Учета (НСБУ) N 5 "Основные средства", зарегистрированного Министерством Юстиции Республики Узбекистан от 20.01.2004 г. N 1299 [2, с. 1-10].

В соответствии с пунктом 3 НСБУ N5 основными средствами признаются материальные активы, используемые предприятием в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности [3, стр. 1-2].

В соответствии с ПБУ 6/01, при принятии к бухгалтерскому учёту активов в качестве основных средств необходимо единовременное выполнение следующих условий:

- использование их в производстве продукции, при выполнении работ или оказания услуг либо для управленческих нужд организации;
- использование в течение длительного времени, т. е. срока полезного использования, продолжительностью свыше 12 месяцев или обычного операционного цикла, если он превышает 12 месяцев;
- организацией не предполагается последующая перепродажа данных

активов;

- способность приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем.

Основными критериями отнесения активов к основным средствам в соответствии с НСБУ № 5 являются следующие:

1. Использование в производстве продукции (выполнение работ, оказание услуг) в течение длительного времени, то есть срок полезного использования основных средств должен превышать один год. Срок полезного использования и в том и другом случае можно представить в виде:

- периода времени, на протяжении которого актив будет использоваться предприятием;
- количества продукции (работ и услуг), которые предприятие ожидает получить от использования этого актива.

Например, срок полезного использования автомобиля можно определить исходя из предполагаемого пробега этого автомобиля; срок полезного применения технологического оборудования можно установить по планируемому объему выпуска продукции, полученного в результате использования этого оборудования [4, с. 76].

2. Согласно ПБУ 6/01 активы стоимостью, не превышающей лимита, установленного в учетной политике организации, но не более 40000 рублей за единицу, могут отражаться в бухгалтерском учете и отчетности, как в составе основных средств, так и составе материально-производственных запасов (МПЗ). Решение о том, на каком счете будут отражаться объекты основных средств, либо в составе основных средств (на счетах 01 «Основные средства», 03 «Доходные вложения в материальные ценности») или же в составе МПЗ (на счете 10 «Материалы»), принимает сама организация, и отражает данное решение в учетной политике организации.

На территории Республики Узбекистан – это предметы стоимостью более пятидесятикратного размера минимальной заработной платы, установленной в Республике Узбекистан (на момент приобретения), за

единицу (комплект). Руководитель предприятия имеет право устанавливать на отчетный год меньший предел стоимости предметов для их учета в составе основных средств. Приобретаемые основные средства должны использоваться в финансово-хозяйственной деятельности предприятия и приносить ему экономическую выгоду (доход).

На практике не всегда легко доказать, что объект основных средств приобретен с целью получения дохода. Например, очиститель воды, приобретенный для общего пользования. Как такой объект основных средств будет способствовать получению дополнительного дохода? Доказать это прямыми расчетами трудно, но косвенные покажут, что употребление очищенной воды в течение двух недель нормализует обменные процессы в организме человека, улучшает его физическое состояние и, соответственно, способствует росту производительности его труда. По сути, любой объект основных средств, используемый в деятельности предприятия, способствует извлечению дохода.

Первоначально формирование основных средств происходит за счет уставного капитала организации или предприятия при его учреждении. Основные средства в промышленной отрасли – это огромное количество средств труда, которые отличаются между собой сроком службы и целевым назначением. Поэтому для учета и оценки и планирования воспроизводства основные средства подразделяются на виды и группы в зависимости от срока службы, производственного назначения.

Таблица 1 – Таблица сравнения стандартов бухгалтерского учета.

ПБУ 6/01	НСБУ № 5
1. Здания; 2. Сооружения; 3. Рабочие и силовые машины и оборудование; 4. Измерительные и регулирующие приборы и устройства; 5. Вычислительная техника; 6. Транспортные средства; 7. Инструмент; 8. Производственный и хозяйственный инвентарь; 9. Рабочий, продуктивный и племенной скот 10. Многолетние насаждения, внутрихозяйственные дороги; 11. Капитальные вложения на мелиоративные работы, капитальные вложения в объекты арендуемых основных средств, находящихся в собственности арендатора, объекты природопользования (недра, вода и т.п.), земельные участки,	1. Земля; 2. Благоустройство земли; 3. Благоустройство основных фондов, которые получены по договору финансовой аренды; 4. Здания, передаточные устройства и сооружения; 5. Машины и оборудование; 6. Офисное оборудование и мебель; 7. Вычислительная техника и компьютерное оборудование; 8. Транспорт; 9. Рабочий и продуктивный скот; 10. Многолетние насаждения; 11. Прочие основные фонды; 12. Законсервированные основные средства.

1) «Земля» - земельные участки, которые переданы предприятию в соответствии с действующим законодательством в собственность. К дополнительным расходам, связанным с приобретением земли, относятся: комиссионное вознаграждение агентам по недвижимости, оплата услуг адвокатов, налоги при покупке, стоимость дренажа, очистки и выравнивания земли.

2) «Благоустройство земли» — расходы, связанные с усовершенствованием земли, парковок для автомобилей, оград, подъездных путей для прочих транспортных средств.

3) «Благоустройство основных фондов, которые получены по договору финансовой аренды» — капитальные затраты, направленные на благоустройство полученного по договору финансовой аренды имущества.

Затраты, связанные с реконструкцией и модернизацией объектов основных средств, полученных по договору финансовой аренды, включаются в состав капитальных затрат по благоустройству основных средств.

4) «Здания, сооружения и передаточные устройства»:

- к зданиям относятся административные, производственные, жилые, социально-бытовые (отдельно стоящим зданиям и пристройкам, имеющим самостоятельное хозяйственное значение, присваивается отдельный инвентарный номер). Все коммуникации, которые необходимы для нормальной эксплуатации, входят в состав зданий и сооружений. К ним относятся освещение, вентиляция, система отопления, охранная и пожарная сигнализация, телефонные сети, лифтовое хозяйство;
- сооружения, к которым относятся инженерно-строительные объекты. Их назначение заключается в создании условий, которые необходимы для осуществления производственного процесса путем выполнения различного рода технических функций, не связанных с изменением предметов труда, а также непроизводственных функций (автодороги, водохранилища, эстакады, мосты, газовые и нефтяные скважины);
- к передаточным устройствам относятся законченные функциональные устройства для передачи информации и энергии. Это трубопроводы различного назначения, электропередачи, теплоцентрали, радиорелейные линии, специализированные сооружения систем связи, кабельные линии связи, а также аналогичные объекты со всеми сопутствующими комплексами инженерных сооружений.

5) «Машины и оборудование» – это:

- силовые машины и оборудование - котлы, двигатели внутреннего сгорания, силовые трансформаторы, атомные реакторы, турбины, паровые двигатели;
- рабочие машины и оборудование – аппараты, станки, агрегаты, задача которых заключается в механическом, термическом, химическом или

другом технологическом воздействии на предметы труда;

- измерительные и регулирующие устройства, оборудование лабораторий – манометры, весы, термостаты, дозаторы, сигнализация, аппаратура научно-исследовательских лабораторий, сейсмостанций, оборудование для диспетчерского контроля;
- прочие машины и оборудование – оборудование телефонных станций и другое оборудование, которое не было учтено в предыдущих группах.

6) «Мебель и офисное оборудование» – мебель и принадлежности административного и производственного назначения (сейфы, шкафы, кресла, столы, наборы мебели), а также оборудование для офиса (факсы, бумагоуничтожающие и бумагорезательные машины).

7) «Компьютерное оборудование и вычислительная техника» - это оборудование, которое предназначено для преобразования и хранения информации (сканеры, компьютеры, модемы, принтеры, вычислительная техника, а также компьютерное оборудование).

8) «Транспортные средства» – это средства передвижения, предназначенные для перевозки различных грузов и людей. Это магистральные трубопроводы, а также водный воздушный, автомобильный, железнодорожный транспорт.

9) «Рабочий и продуктивный скот» - скотина, которая используется в качестве рабочей силы – верблюды, лошади, ослы, волы и другие животные, используемые в качестве гужевого транспорта, а также скот, приносящий продукцию в виде приплода, молока и шерсти (племенные кобылы, коровы, буйволы, овцематки).

10) «Многолетние насаждения» – это плодово-ягодные и декоративные деревья и насаждения, живые изгороди.

11) «Прочие основные средства» – основные средства, не перечисленные в вышеприведенных группах, например, библиотечные фонды.



## 1.2 Бухгалтерский и налоговый учет основных средств

Основные средства являются внеоборотными активами, обладающие материально-вещественной структурой и отвечающие определенным критериям. Это часть имущества, используемое в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ, оказании услуг или для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычного операционного цикла, если он не превышает 12 месяцев.

Помимо вышеперечисленных условий, активы принимаются к учету как основные средства, если одновременно выполняются следующие условия:

- первоначальная стоимость объекта больше 40 000 руб.;
- организация не предполагает перепродажу данных активов в ближайшее время;
- актив потенциально способен приносить организации экономические выгоды (доход) в будущем [1].

В бухучете СПИ устанавливается исходя из ожидаемых сроков использования и износа. Т.е. при установлении срока полезного использования ОС ориентироваться на классификатор организация не обязана. [1, п.20]. Если организация систематически использует налоговую Классификацию при определении СПИ в бухучете, такой порядок целесообразно закрепить в Учетной политике в целях бухгалтерского учета.

Из учебников по бухгалтерскому учету можно выделить следующую классификацию основных средств:

По назначению основные средства организации подразделяются на:

- Производственные – основные средства, использование которых направлено на систематическое получение прибыли как основную цель деятельности, т.е. непосредственно или косвенно участвующие в процессе производства;

- Непроизводственные – не используемые при осуществлении обычных видов деятельности (жилищно-коммунального и культурно-бытового назначения).

По принадлежности основные средства подразделяют следующим образом:

- собственные, принадлежащие организации по праву собственности, в том числе сданные в аренду без права выкупа;
- находящиеся в оперативном управлении и хозяйственном ведении;
- полученные в аренду без права выкупа.

По степени использования основные средства подразделяются на находящиеся:

- в эксплуатации;
- в запасе (резерве);
- на стадии достройки, дооборудования, реконструкции и частичной ликвидации;
- на консервации [5; 7].

Группировка основных средств по видам установлена Общероссийским классификатором основных фондов (ОКОФ). Классификация по видам положена в основу аналитического учета и составления отчетности о наличии и движения основных средств [6, с.116]. При определении единицы бухгалтерского учета также следует руководствоваться нормой ПБУ 6/01, согласно которой при наличии у одного объекта нескольких частей, имеющих разный срок полезного использования, каждая такая часть должна учитываться как самостоятельный инвентарный объект. Объект основных средств, находящийся в собственности двух или нескольких организаций, отражается каждой организацией в составе основных средств соразмерно доле в общей собственности. [1]

Объекты основных средств при их принятии к бухгалтерскому учету должны получить соответствующую оценку в денежном выражении. Стоимостную оценку основных средств можно разделить на следующие виды:

первоначальная, восстановительная, остаточная и ликвидационная стоимость [6, с.119].

Первоначальная стоимость представляет сумму затрат на приобретение основных средств, доставку и монтаж. По первоначальной стоимости основные средства принимаются на баланс предприятия, рассчитывается амортизация. По первоначальной стоимости основные средства учитываются и оцениваются в ценах тех лет, когда они были созданы. Стоимость, по которой основные средства были приняты к учету, не подлежит изменению, кроме случаев, оговоренных в законодательстве. Остаточная стоимость – стоимость, по которой объект отражается в бухгалтерском балансе, равная первоначальной стоимости за вычетом суммы начисленной амортизации по объекту (или группе объектов) основных средств на определенную дату. Это стоимость, еще не перенесенная на готовую продукцию.

Восстановительная стоимость – это стоимость, используемая при реализации механизма переоценки основных средств. Переоценку основных средств проводят с целью определения их реальной стоимости путем приведения первоначальной стоимости объектов в соответствие с их рыночными ценами и условиями воспроизводства на дату переоценки. Восстановительная стоимость показывает, сколько денежных средств пришлось бы затратить предприятию в данный момент времени для замены имеющихся изношенных в той или иной степени основных средств такими же, но новыми.

Можно так же выделить и ликвидационную стоимость основного средства. По мнению В. Г. Гетьмана [7]: – «Это стоимость полезных отходов, полученных после ликвидации или реализации объекта и принятых к учету в определенной оценке». А М.А. Вахрушина [8] определяет ликвидационную стоимость «как сумму, которую организация рассчитывает получить за объект основных средств в конце предполагаемого периода его использования за вычетом ожидаемых затрат по ликвидации объекта».

Основные средства со временем постепенно изнашиваются и утрачивают свои первоначальные характеристики и по мере их физического или морального износа подлежат замене (возмещению). Износ основных фондов – это частичная или полная утрата основными фондами потребительских свойств и стоимости, как в процессе эксплуатации, так и при их бездействии. Различают два вида износа -физический и моральный.

Под моральным износом понимается частичная утрата основными средствами их потребительской стоимости под влиянием технического прогресса и совершенствования процесса производства. Под физическим износом понимается потеря средствами труда своих первоначальных качеств [6 с.126], т.е. ухудшение технико-экономических характеристик под воздействием процесса труда, сил природы, а также вследствие неиспользования основных фондов.

Исчисленный в денежном выражении износ основных средств в процессе их производственного использования представляет собой амортизация. Амортизация считается одновременно средством, способом, процессом перенесения стоимости изношенных средств труда на произведенный при их помощи продукт. Способом возмещения износа основных средств выступают амортизационные отчисления в виде денежных средств, направляемых на приобретение новых основных средств. Величина суммы начисленной амортизации организацией определяется в стоимости объектов основных средств. Нормативное значение этой доли представляет собой норма амортизации за год, месяц или оборот.

В бухгалтерском финансовом учете сумма начисленной амортизации по каждому объекту основных средств отражается по кредиту счета 02 «Амортизация основных средств» [9]. Затем ежемесячно начисленные амортизационные отчисления списываются на производственные счета и включаются в себестоимость изготовленной продукции (выполненных работ, оказанных услуг). Компании, которые имеют право на упрощенные способы ведения бухучета, могут сами установить период начисления амортизации

(месяц, год и т. п.). По основным средствам некоммерческих организаций начисляется износ [1].

В налоговом учете под основными средствами понимается часть имущества, используемого в качестве средств труда для производства и реализации товаров (выполнения работ, оказания услуг) или для управления организацией первоначальной стоимостью более 100 000 рублей со сроком полезного использования, в течении которого объект основных средств служит для выполнения целей деятельности налогоплательщика, т.е. отсутствует обязательный период использования основных средств. Кроме этого в налоговом учете нет упоминания об объектах, предоставляемых организацией за плату во временное владение и пользование.

Налоговый кодекс РФ (НК РФ) является основным нормативным документом, регламентирующим налоговый учет основных средств. Данный кодекс регулирует порядок учета и амортизации основных средств в соответствии с требованиями главы 21 «Налог на добавленную стоимость» и главы 25 «Налог на прибыль организации» части II НК РФ [10].

В налоговом учете информацию, связанную с объектами основных средств, учитывают в специальных регистрах. Аналитические регистры налогового учета подразделяются на группы регистров:

- регистры учета хозяйственных операций;
- регистры учета состояния единицы налогового учета;
- регистры промежуточных расчетов;
- регистры формирования отчетных данных.

В каждую из этих групп входят соответствующие регистры учета информации об объектах основных средств. Стоит отметить, что организация вправе разрабатывать собственные регистры для определения налоговой базы по соответствующим налогам, т.к. система налогового учета законодательно не регламентирована. В случае, когда порядок ведения налогового и бухгалтерского учета совпадает, вышеупомянутые регистры вести не нужно и всю необходимую информацию можно получить из данных бухгалтерского

учета, дополнив лишь недостающими «налоговыми» реквизитами, необходимыми для расчета налогов (например, амортизационная группа, к которой относится основное средство).

Для ведения учета основных средств в организациях применяется единая типовая Классификация основных средств. С 01.01.2017 действует обновленный Классификатор. Необходимость его изменения была вызвана вступлением в силу с 01.01.2017 нового ОКОФ [11]. В налоговом Классификаторе виды ОС разнесены по десяти амортизационным группам в соответствии с их кодами ОКОФ.

Чтобы определить СПИ конкретного объекта основных средств, необходимо найти в Классификаторе амортизационную группу, к которой относятся ОС этого вида, и выбрать любой срок в месяцах в пределах допустимого диапазона. С целью сближения бухгалтерского и налогового учета Классификация основных средств, включаемых в амортизационные группы, может применяться и для целей бухгалтерского учета.

### **1.3 Методы оценки основных средств**

Согласно ПБУ 6/01 существуют следующие виды оценки основных средств:

- по остаточной стоимости;
- по восстановительной стоимости;
- по первоначальной стоимости;
- по текущей стоимости;
- по ликвидационной стоимости.

Каждая из перечисленных видов оценки основных средств имеет свое назначение в бухгалтерском учете, налогообложении и оценке финансово-хозяйственной деятельности предприятия.

При приобретении актива, относящегося к основным средствам, при выполнении условий п. 4 ПБУ 6/01, он принимается к бухгалтерскому учету

организации по первоначальной стоимости, не зависимо от способа его приобретения.

1) Оценка основных фондов по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость – это фактически произведенные затраты по достройке или постройке, а также приобретению основных средств в стоимостном выражении, которые включают в себя уплаченные и не возмещаемые налоги (сборы), расходы по страхованию рисков доставки (создания) объектов основных средств, а также затраты по доставке и монтажу, установке, пуску в эксплуатацию и любые другие расходы, которые связаны с приведением в рабочее состояние актива для его использования по назначению (пункт 11 НСБУ N 5 "Основные средства", зарегистрированный МЮ РУз 20.01.2004 г. N 1299).

Объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости на счетах учета основных средств. С учетом темпов инфляции первоначальная стоимость основных фондов может периодически переоцениваться (обычно по решениям правительства происходит дооценка основных средств). В случаях реконструкции, дооборудования, достройки и частичной ликвидации соответствующих объектов, а также переоценки первоначальная стоимость основных фондов изменяется.

Согласно п. 22 Методических указаний формирование первоначальной стоимости основных фондов зависит от способа поступления данных активов на предприятие:

- Оценка основных средств, приобретенных за плату;
- Оценка основных средств, созданных хозяйственным способом;
- Оценка основных средств, построенных подрядным способом;
- Оценка основных средств, которые получены безвозмездно;
- Оценка основных средств, которые получены в качестве вклада в уставный капитал;
- Оценка основных средств, которые приобретены за плату.

Рассмотрим на примере как формируется первоначальная стоимость основных фондов [5, с. 187].

А) Оценка основных средств, которые приобретены за плату.

В первоначальную стоимость объектов основных средств, приобретенных за плату, включаются:

- суммы, уплачиваемые поставщику объекта основных средств по договору купли-продажи;
- суммы, уплачиваемые другим организациям за консультативные и информационные услуги, которые связаны с приобретением основных средств;
- суммы, уплачиваемые перевозчикам за транспортировку и экспедирование приобретаемых основных средств;
- собственные затраты предприятия-покупателя, непосредственно связанные с приобретением объектов основных средств, например, командировочные расходы сотрудников, выезжавших в командировку для покупки основных средств;
- госпошлины, регистрационные сборы и другие аналогичные платежи, которые были уплачены при приобретении прав на объект основных средств;
- таможенные пошлины и иные платежи;
- невозмещаемые налоги и сборы, которые предприятие уплачивает в связи с приобретением объекта основных средств,

К невозмещаемым налогам и сборам при приобретении основных средств относят суммы таможенных платежей, акцизного налога, налога на добавленную стоимость, государственную пошлину, уплачиваемую при регистрации сделок с отдельными объектами основных средств, различные обязательные платежи в государственные органы в соответствии с законодательством и др. [6, с. 3].

- вознаграждения, уплачиваемые посреднической организации при приобретении основных средств;
- другие затраты, непосредственно связанные с приобретением и приведением основных средств в рабочее состояние.



Фактические затраты, которые связаны с приобретением основных средств за плату, отражают по Д-ту счета учета вложения во внеоборотные активы в корреспонденции со счетами учета расчетов. В последующем первоначальная стоимость основных средств подлежит возмещению через систему начисления амортизации по основным средствам.

Б) Оценка основных средств, созданных хозяйственным способом.

При создании объекта основных средств собственными силами, то есть хозяйственным способом, предприятие должно учитывать все затраты по созданию данного объекта нарастающим итогом по Д-ту счета 08 «Незавершенное строительство». При этом на счете 08 учитываются затраты, которые связанные возведением зданий и сооружений, приобретением оборудования, инвентаря, инструментов и других предметов, предусмотренные сметами, титульными списками по капитальному строительству и сметно-финансовыми расчетами. Все затраты, собранные по Д-ту счета 0810 составляют первоначальную стоимость вводимого в эксплуатацию объекта основных средств. Ввод в эксплуатацию отражается бухгалтерской записью:

Дт счетов 01- Кт счета 08.

2) Оценка основных фондов по восстановительной стоимости.

Восстановительная стоимость – стоимость основных средств с учетом переоценки. Переоценка стоимости объектов основных средств производится для установления их реальной стоимости на определенный период. К операциям, которые привели к изменению первоначальной стоимости основных средств, принятых к бухгалтерскому учету, относятся:

- переоценка (дооценка, уценка), которая периодически проводится в соответствии с установленным порядком;
- дооборудование, достройка объектов основных средств;
- модернизация и реконструкция;
- частичная ликвидация.

Переоценке подлежат основные средства:

- которые принадлежат предприятию на правах собственности,

хозяйственного ведения, оперативного управления и финансовой аренды (лизинга), независимо от их технического состояния;

- действующие и неиспользуемые, находящиеся на консервации;
- подготовленные к списанию, но не оформленных соответствующими актами в установленном порядке;
- объекты незавершенного строительства и оборудования, предназначенного к установке.

Не переоцениваются такие объекты основных средств, как:

- земельные участки;
- объекты природопользования.

Переоценка может быть проведена:

- по решению правительства республики;
- по решению собственников имущества предприятия (учредителей).

В соответствии с п. 15 ПБУ 6/01 предприятие имеет право не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) переоценивать объекты основных средств по текущей (восстановительной) стоимости путем индексации или прямого пересчета по документально подтвержденным рыночным ценам с отнесением возникающих разниц на добавочный капитал организации, если иное не установлено законодательством Российской Федерации. Переоценка осуществляется организацией самостоятельно или путем привлечения экспертов [7, с. 3].

Решение организации о проведении переоценки по состоянию на начало отчетного года должно быть оформлено соответствующим распорядительным документом (приказом), обязательным для всех служб организации, которые будут задействованы в переоценке. Такой документ должен включать перечень входящих в группу однородных основных средств.

Периодичность переоценки необходимо закрепить в приказе об учетной политике организации. Бухгалтерские проводки по переоценке, проведенной в отчетном году, оформляются 31 декабря отчетного года. Однако при составлении годового баланса за отчетный год их не учитывают.

Результаты переоценки учитывают во входящем сальдо на начало года в балансе за I квартал следующего года.

Увеличение стоимости объектов основных средств, оборудования к установке и капитального строительства при переоценке отражается по Д-ту счета 01 «Основные средства» и К-ту счета 83 «Добавочный капитал». Если в предыдущие годы в организации переоцениваемый объект был уценен и результат уценки был списан как операционный расход, то сумма дооценки, равная сумме уценки, зачисляется как прочий доход на счет 91 «Прочие доходы и расходы».

Сумма уценки объекта основных средств в результате переоценки относится на счет прочих доходов и расходов и должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации. Эта сумма уценки относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм его дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной на счет 83 «Добавочный капитал» в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на счет учета нераспределенной прибыли (непокрытый убыток) и также должна быть раскрыта в бухгалтерской отчетности организации. При выбытии объекта основных средств сумма его дооценки переносится с добавочного капитала организации в нераспределенную прибыль организации: Д-т счета 83, К-т счета 84 «Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)». Увеличение суммы амортизации при переоценке основных средств отражается по К-ту счета 02 «Амортизация основных средств» и Д-ту счета 83, а уменьшение износа – по Д-ту счета 02 «Амортизация основных средств» и К-ту счета 83.

На территории Республики Узбекистан независимо от форм собственности, все хозяйствующие субъекты для приведения их стоимости в соответствие с текущими ценами, должны ежегодно производить переоценку основных фондов по состоянию на 1 января (Постановление КМ РУз от 31 декабря 2001 года N 490 "О прогнозе основных макроэкономических

показателей и параметрах Государственного бюджета Республики Узбекистан на 2002 год). Проведение ежегодной переоценки основных фондов производится согласно Положению "О порядке проведения ежегодной переоценки основных фондов по состоянию на 1 января" (МЮ 04.12.2002 г. N 1192) [8, с. 196].

Переоценке подлежат как собственные основные средства, так и средства, которые получены по договору финансовой аренды, в том числе по лизингу. Переоцениваются также оборудование к установке и объекты незавершенного строительства. Сумма переоценки основных средств отражается как увеличение собственного капитала по К-ту 8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов".

### 3) Оценка основных средств по текущей стоимости.

Текущая стоимость – это стоимость основных фондов по ценам, действующим на рынке на определенную дату или сумма, которая достаточна для приобретения актива или исполнения обязательства при совершении сделки между осведомленными, независимыми друг от друга сторонами, желающими совершить данную сделку. Первоначальная стоимость основных средств при обмене на услуги или активы определяется в текущих ценах сделки. В целях налогообложения под рыночной стоимостью понимается стоимость, подтвержденная документально или отчетом об оценке оценочной организации. В качестве документального подтверждения выступают:

- документы на поставку, отгрузку или передачу;
- прайс-листы;
- данные из средств массовой информации;
- биржевые сводки;
- данные органов государственной статистики.

### 4) Оценка основных средств по остаточной стоимости.

Остаточная (балансовая) стоимость – это первоначальная (восстановительная) стоимость основных средств за вычетом суммы накопленной амортизации, по которой актив отражается в учете и отчетности.

## 5) Оценка основных средств по ликвидационной стоимости.

Ликвидационная стоимость – предполагаемая стоимость активов, которая возникает при ликвидации основных средств за вычетом ожидаемых затрат по выбытию в конце ожидаемого срока полезной. Как правило, в ликвидационную стоимость включают стоимость запасных частей, лома, отходов и др. В конце срока службы основных средств ликвидационная стоимость уменьшается на ожидаемые затраты по ликвидации [9, с. 195].

Если ликвидационная стоимость является значительной, то она определяется на дату любой предыдущей оценки или на дату приобретения основных средств. Если ликвидационная стоимость незначительная, то при расчете амортизируемой стоимости ее можно не учитывать. Существует два метода пересчета стоимости основных средств:

- метод прямой переоценки стоимости основных средств, которая проводится по документально подтвержденным рыночным ценам, сложившимся на 1 января, на новые основные средства, аналогичные оцениваемым, в период проведения переоценки;
- метод индексации первоначальной (восстановительной) стоимости отдельных объектов, который предусматривает применение индексов изменения стоимости основных фондов, дифференцированных в зависимости от периода их приобретения и по видам основных фондов [10, с. 141].

Метод прямой переоценки стоимости основных средств является наиболее точным, так как основывается на информации о текущей стоимости объектов. Данная информация основывается на:

- данных о ценах на аналогичную продукцию, которые предоставляют организации-изготовители и их официальные дилеры, биржи недвижимости, товарно-сырьевые биржи в письменной форме;
- данных о стоимости основных средств в свободно конвертируемой валюте на дату приобретения (при этом необходимо наличие подтверждающего документа) с применением расчетного

коэффициента, который определяется как соотношение курсов Центрального Банка на дату приобретения основных фондов и на дату проведения переоценки;

- сведений об уровне цен, которые имеются у соответствующих государственных органов;
- данных об уровне цен, которые опубликованы в специальной литературе и средствах массовой информации в период проведения переоценки;
- данных отчета об оценке оценочной организации.

Сумма износа, которая числится на балансе предприятия, при проведении переоценки основных средств методом прямого пересчета подлежит индексации по коэффициенту пересчета, который исчисляется как соотношение восстановительной стоимости после переоценки к стоимости до переоценки. Индексный метод переоценки основных фондов предполагает использование индексов, подготовленных органами статистики. Сумма износа основных средств (включая объекты, по которым начислен 100%-ый износ) при переоценке основных фондов путем индексации, которая числится в бухгалтерском учете на дату проведения переоценки, умножается на соответствующие индексы [11, с. 10].

Выбор метода проведения переоценки основных фондов осуществляется предприятиями самостоятельно. В результате переоценки стоимость объекта может быть либо уменьшена (уценка), либо увеличена (дооценка). Измененная стоимость называется восстановительной. Результаты уценки бухгалтер отражает на счете 91 «Прочие доходы и расходы». Проводки будут следующие:

Д-т 91- К-т 01 – отражена сумма уценки объекта

Д-т 02 - К-т 91 – отражена сумма корректировки амортизации, сделанной по итогам уценки.

Если в последующие периоды этот же объект будет вновь до оценен на ту же сумму, то величину дооценки нужно показать по кредиту счета 91.

Результаты дооценки бухгалтер зачисляет в добавочный капитал и отражает по кредиту счета 83. Проводки будут следующие:

Д-т 01 - К-т 83 – отражена сумма дооценки объекта

Д-т 83 - К-т 02 – отражена сумма корректировки амортизации в результате дооценки.

Таблица 2 –Дооценка основных средств

<b>Дооценка основных средств</b>	
<b>Д-т</b>	<b>К-т</b>
0100 «Основные средства», 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды», 0700 «Оборудование к установке», 0810 «Незавершенное строительство» - на сумму дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости	0200 «Износ основных средств» - на сумму дооценки накопительного износа 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» - на сумму разницы между суммами дооценки первоначальной (восстановительной) стоимости и накопительного износа объекта основных фондов

По национальным стандартам Республики Узбекистан увеличение балансовой стоимости основных фондов до их восстановительной стоимости отражается по дебету счетов учета основных средств, в том числе полученных по договору финансовой аренды (лизинга), по дебету счетов группы 0700 “Оборудование к установке”, по дебету счета 0810 “Незавершенное строительство”, смотреть таблицу 2 [12, с. 90].

Таблица 3 – Уценка основных средств в результате переоценки

<b>Дооценка основных средств</b>	
<b>Д-т</b>	<b>К-т</b>
0200 «Износ основных средств» - <i>на сумму уценки накопительного износа основных средств</i> 8510 «Корректировки по переоценке долгосрочных активов» - <i>на сумму уценки в пределах суммы превышения сумм предыдущих уценок этого объекта основных фондов</i> 9430 «Прочие операционные расходы» - <i>на сумму превышения уценки над суммой превышения сумм предыдущих дооценок над суммой предыдущих уценок</i>	0100 «Основные средства», 0310 «Основные средства, полученные по договору финансовой аренды», 0700 «Оборудование к установке», 0810 «Незавершенное строительство» - <i>на сумму уценки первоначальной (восстановительной) стоимости</i>

Уменьшение балансовой стоимости основных фондов до их восстановительной стоимости отражается по кредиту счетов учета основных средств, в том числе полученных по договору финансовой аренды (лизинга); по кредиту счетов группы 0700 “Оборудование к установке”; по кредиту счета 0810 “Незавершенное строительство”, смотреть таблицу 3 [13, с. 194].



## **2 Учет основных средств в Управлении автомобильного транспорта АО «Алмалыкский ГМК»**

### **2.1 Краткая характеристика предприятия Управление автомобильного транспорта АО «Алмалыкский ГМК»**

АО «Алмалыкский ГМК» – это огромный комплекс, включающий в себя более двух десятков подразделений. Более подробно остановимся на медеплавильном заводе.

Создание управления автомобильным транспортом было начато в 1960 году и осуществлялось генеральным подрядчиком – трестом «Алмалыксвинецстрой» и его подрядными организациями.

Узбекистан, как известно, обладает мощными запасами минерально-сырьевых ресурсов, являющихся прочной основой развития многих отраслей национальной экономики. На современном этапе развития Республики Узбекистан горнодобывающая промышленность признана одной из приоритетных, определяющих экономический потенциал страны в целом.

В Узбекистане металлургическую отрасль представляет крупные предприятия как ГП «Навоийский горно-металлургический комбинат», АО «Узметкомбинат», ГП «Узбекский комбинат тугоплавких и жаропрочных металлов» и АО «Алмалыкский горно-металлургический комбинат, на примере которого исследованы основные направления и особенности реализации в металлургическую отрасль. АО «АГМК» является флагманом цветной металлургии и представляет крупный промышленный комплекс, объединяющий три горнодобывающих предприятия, четыре обогатительные фабрики, два металлургических завода с сернокислотным производством, ремонтно-механический и известковый заводы, автотранспортное управление, управление железнодорожного транспорта, а также 22 вспомогательных цеха и подразделения. На комбинате занято более 25 тысяч работников разной квалификации. Медно-золото-молибденовое производство

представлено действующими карьерами «Кальмакыр», «Сары-Чеку», резервным месторождением «Дальнее», «Чадакским» и «Ангренским» рудоуправлениями, рудником «Каульды», медной обогатительной фабрикой и медеплавильным заводом с серноокислотным комплексом.

АО «АГМК» входит в тройку крупнейших предприятий стран СНГ по объемам добычи и переработки медной руды. Производственный потенциал действующих месторождений предприятия (Калмакыр, Сары-Чеку и др.) позволяет добывать руду в течение более 60 лет. Свыше 60% произведенной продукции экспортируется более чем в 8 стран мира. Основными зарубежными потребителями являются страны Европы, Турция и Иран. Извлекая из руд 13 химических элементов, комбинат выпускает многообразную продукцию: медь, цинк, кадмий, золото, серебро, серную кислоту, молибденовый концентрат, селен, теллур, медный купорос и другие виды промышленной продукции.

Более половины запасов меди сконцентрировано в Америке (50,4 %), свыше одной четверти в Азии (25,4%). Доля запасов меди Узбекистана в отношении общемировых запасов составляет 1,8%. Среди стран Азии Республика Узбекистан занимает важное 4-место после Китая, Казахстана и Индонезии. Распределение запасов меди в мире показано на рисунке 1

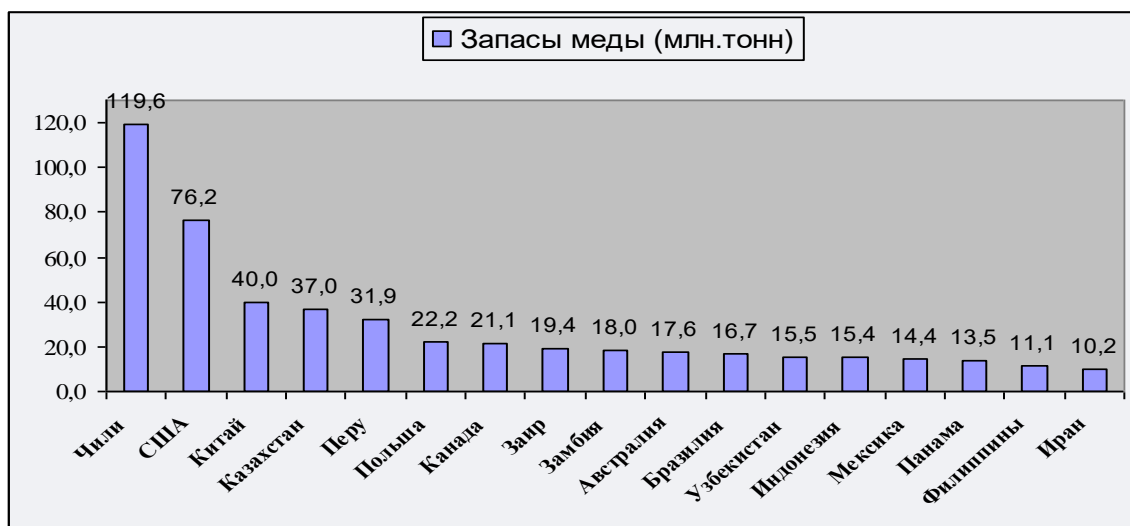


Рисунок 1. Совокупные мировые запасы меди (2018г.)

Основной целью финансового анализа хозяйственной деятельности АО «АГМК» при осуществлении инвестиционной деятельности является получение ключевых (наиболее информативных) параметров, дающих объективную картину финансового состояния предприятия путем решения следующих задач:

- предварительный обзор бухгалтерской отчетности предприятия;
- характеристика имущества предприятия: внеоборотных и оборотных активов;
- оценка финансовой устойчивости;
- характеристика источников средств: собственных и заемных;
- анализ прибыли и рентабельности.

Структура управления АО "Алмалыкский ГМК" включает в себя высший орган управления – Общее собрание акционеров, Наблюдательный совет, который осуществляет общее руководство деятельностью АО, Правление, являющееся исполнительным органом и Ревизионную комиссию, осуществляющую контроль за финансово-хозяйственной деятельностью общества [14, с. 45].

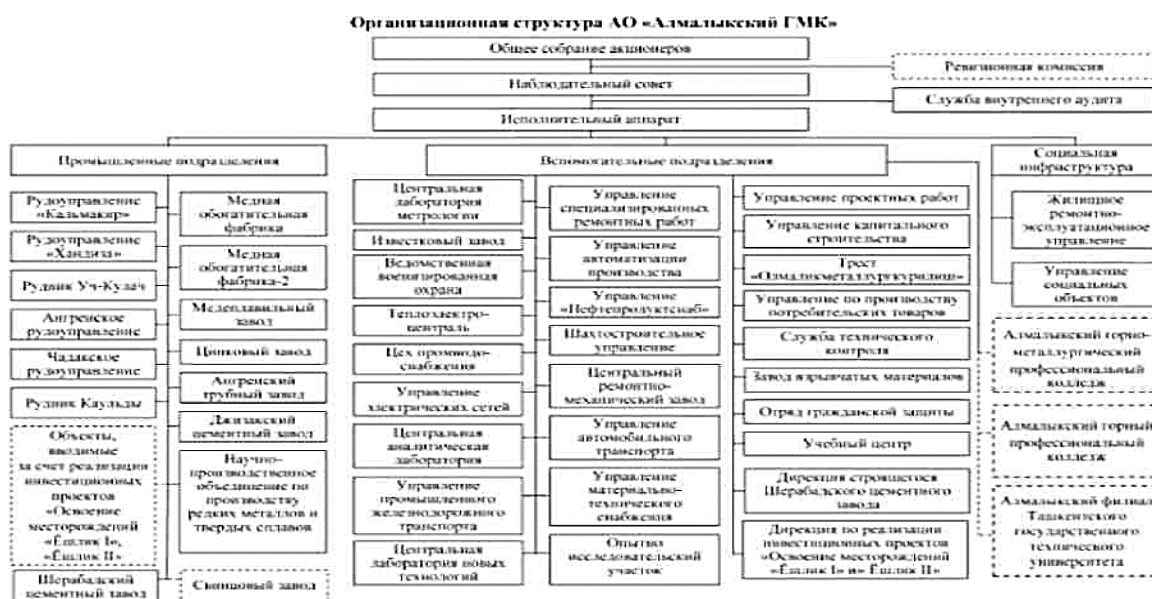


Рисунок 2 – Управление автомобильным транспортом является начальным звеном в транспортной цепочке АО «Алмалыкский ГМК».

Каждый прожитый день приносит все новые и новые открытия и достижения, поэтому и УАТ не стоит на месте. В нашем подразделении принята обширная программа по реконструкции и техническому перевооружению производства, реализация которой повысит объем перевозки, а также оказание услуг. [14, с. 56].

## **2.2. Введение учета основных средств на примере УАТ АО «АГМК»**

Основные производственные фонды являются одним из важнейших факторов любого производственного процесса. Эффективность использования основных производственных фондов и их состояние оказывают прямое влияние на конечные результаты хозяйственной деятельности любого предприятия. В условиях рыночной экономики руководители предприятий должны постоянно заниматься поиском резервов повышения эффективности использования основных средств [15, с. 92].

Главным фактором повышения эффективности производства является состояние и использование основных производственных фондов. Основные фонды предприятия – это совокупность материальных ценностей, которые созданы общественным трудом и длительное время участвуют в производственном процессе и переносят свою стоимость на выпускаемую продукцию. Каждое предприятие имеет в своем распоряжении основные производственные фонды, которые относятся к различным группам. АО «Алмалыкский ГМК» имеет в своем составе следующие основные средства по кодам аналитического учета (КАУ) [16, с. 208]:

1. Здания (КАУ 110), таблица 4.

Таблица 4 –Перечень основных средств по КАУ 110

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	КАУ	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
3	997 990,85	655 569,73	0	09.1995	110	251031	Здание-основной корпус
1009 9	1 348,43	0,00	0	01.2006	110	251031	Склад для ТМЦ
10	278,42	278,42	0	01.1963	110	251031	Здание текущего ремонта
14	153,85	153,85	0	01.1963	110	251031	Здание бытового помещения
67	1 470,67	1 470,67	0	01.1977	110	251031	Здание мелкого ремонта
75	1 103,08	1 103,08	0	01.1972	110	942914	Здание столовой
1005 5	509 853,41	228 880,96	0	12.1999	110	251031	Караульное помещение
2212 7	4 853,99	1 037,81	0	10.2004	110	251031	Наблюдательная вышка
37	2 489,32	2 489,32	0	01.1967	110	251031	Склад инструментов
1020 2	1 358,07	0,00	0	12.2011	110	231000	Склад для хранения баллонов

## 2.Сооружения (КАУ 120), таблица 5

Таблица 5 –Перечень основных средств по КАУ 120

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
2014	6 267,83	6 267,83	0	01.1963	120	253011	Труба дымоходная Н-180 м
3003	1 487,28	1 487,28	0	01.1963	120	251031	Эстакада газохода
50	4 193,97	3 564,88	0	01.1992	120	251031	Градирия №1 3-х секционная
55	1 128 755,90	36 364,60	0	01.1992	120	251031	Градирия №2 2-х секционная
2033	1 504,17	1 504,17	0	01.1969	120	251031	Ливненакопитель 1
2034	1 504,17	1 504,17	0	01.1969	120	251031	Ливненакопитель 2
2105	67,13	67,13	0	01.1969	120	251031	Бак ортабатонного ГСМ
2112	73,12	73,12	0	12.1974	120	231000	Камера хол. воды
2153	1 081 304,12	0,00	0	12.2014	120	312000	АЗС.

## 3. Передаточные устройства и машинное оборудование (КАУ 130), таблица 6.

Таблица 6 –Перечень основных средств по КАУ 130

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
5941	8 172,49	503,97	2	11.2014	130	253011	Электродвиг.СС100 С1.61квт
5953	14 719,69	907,71	2	11.2014	130	253011	Электродвиг.100М 6.6 ВТ
3002	80,28	80,28	8	01.1967	130	253011	Газопровод комплекса КФП
3010	226,73	226,73	8	01.1967	130	253011	Водопровод комплекса КФП
3174	2 249 347,79	388 441,24	8	01.1963	130	253011	Газоход
3037	896,06	896,06	8	01.1971	130	253011	Паропровод 4,8
3024	8 394,36	3 992,55	8	01.1967	130	253011	Газоходы конверторных газов
3079	2 276,28	2 276,28	8	01.1975	130	251031	Хоз.питьевой водопровод СК-23
3016	138,87	138,87	8	01.1963	130	231000	Кабельные линии
3117	1 281,88	1 281,88	8	01.1963	130	231000	Ливневая канализация

#### 4.Силовые машины и оборудование (КАУ 150), таблица 7.

Таблица 7 –Перечень основных средств по КАУ 150

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
24360	796,61	15,93	2	12.2016	150	253011	Контактор КМИ 11860 18А
24361	796,61	15,93	2	12.2016	150	253011	Контактор КМИ 11860 18А
5253	570,02	570,02	2	10.1995	150	253011	Эл. двиг.4 АМ-225М 8 к-р №11
5255	570,02	570,02	2	10.1995	150	253011	Эл.дв.4АМ-225
5884	3 929,02	314,32	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250
5895	3 546,60	283,73	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250
5818	1 345 430,50	160 969,02	2	12.2011	150	253011	Преобраз.частот. 630кВт 3740569
24456	129 041,06	2 365,75	2	01.2017	150	253011	Теплообменник
5380	18,98	18,98	2	12.2001	150	253011	Агрегат ОПМД-1000
5505	73 319,45	57 770,96	2	06.2006	150	253011	Преобраз.частоты 22F5Q
5514	66 846,20	46 128,21	2	12.2006	150	253011	Преобраз.частотн.75кВт23F5
5882	3 297,31	263,79	2	12.2013	150	253011	Ящик ПЗКБ-250

#### 5.Рабочие машины и оборудование (КАУ 160), таблица 8

Таблица 8 –Перечень основных средств по КАУ 160

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
50365	5 197,94	3 378,66	20	09.2014	160	942909	Копировальный аппарат-1800
24338	9 991,81	599,51	6	12.2016	160	253011	Вентилятор центробежный 4-75
21847	30 671,22	23 421,78	6	09.2008	160	253011	Насос Х80х65х160 с эл.дв
23444	17 928,20	7 260,92	6	02.2012	160	253011	Агрегат насосн.Х50х32х125ТС
13544	1 034,89	1 003,85	6	08.2005	160	253011	Кондиционер KFR-51
13566	1 552 047,71	1 303 720,08	6	01.2006	160	253011	Автопогрузчик г/п 15 тн
13592	1 760,63	1 707,81	6	10.2002	160	253011	Автопогрузчик г/п 3 тн
10896	199,02	199,02	6	01.1972	160	253011	Кран П-1654№4 Q-3тн
17201	22 116,53	22 116,53	6	07.1996	160	253011	Кран П-1644№4 Q-10тн
19264	19,71	19,71	6	01.1991	160	253011	УАЗ 3159
19265	21,30	21,30	6	01.1991	160	253011	УАЗ 3159
19275	29,15	29,15	6	01.1991	160	253011	УАЗ 3159
20000	21,10	21,10	6	01.1991	160	253011	УАЗ 3159
20001	18,16	18,16	6	01.1991	160	253011	УАЗ 3159
20390	36 386,66	36 386,66	6	07.2001	160	253011	Кран П-1635№4 Q-40тн
20917	274,82	274,82	6	01.1997	160	253011	Вентилятор ВЦ14-46 №5
21609	555,99	555,99	6	07.2001	160	253011	УАЗ 3159
21610	555,99	555,99	6	07.2001	160	253011	УАЗ 3159
17788	9 169,01	9 169,01	6	03.1991	160	253011	Эл.фильтр ОГП 4х16
19102	1 026,47	1 026,47	6	12.1991	160	253011	Автопогрузчик г/п 5 тн
23098	39 204,71	29 338,19	6	04.2009	160	253011	Кран П-1674№4 Q-70тн
23133	23 626,80	17 385,39	6	06.2009	160	253011	УАЗ 3159
23178	33 189,58	22 651,89	6	03.2010	160	253011	Вентилятор СВМ №6

6.Измерительные и регулирующие приборы (КАУ 170), таблица 9

Таблица 9 –Перечень основных средств по КАУ 170

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
32042	12,14	12,14	13	01.1977	170	253011	Прибор КСП X-0 СК-23
32043	11,97	11,97	13	01.1978	170	253011	Прибор КСП 4600 СК-23
22164	27 181,97	27 181,97	13	11.2004	170	231000	Хроматограф газов."Цвет-800
23113	5 429,18	5 429,18	13	03.2009	170	231000	Счетчик AV10 RL-P-1413-3
31948	285,91	285,91	13	03.1998	170	231000	Осцилограф
49334	5 361,60	5 361,60	13	12.2007	170	231000	Счетчик AV10-RL-P14B-4
49917	801,57	590,49	13	04.2012	170	231000	Прибор показ. ПКЦ-1111
5837	3 331,85	2 454,46	13	04.2012	170	231000	Преобраз.SERABAR MPMP
5877	4 810,94	2 970,75	13	03.2013	170	231000	Преобраз.давл.Deltabar
21933	1 117,84	1 117,84	13	06.2004	170	231000	Сапфир 22ДД 2440
21956	1 144,45	1 144,45	13	07.2004	170	231000	Сапфир 22ДД 2440
22264	6 959,82	6 959,82	13	01.2005	170	231000	Прибор
22273	8 534,69	8 534,69	13	01.2005	170	231000	Микропилот FMR-240
24532	7 932,45	429,67	13	07.2017	170	231000	датчик перепада давления
43079	196,80	196,80	13	08.2004	170	231000	Регулятор РС 29.3.42
47981	4 254,60	4 254,60	13	01.2007	170	231000	Метран 100ДД 1430
48448	576,98	576,98	13	12.2001	170	231000	Интегратор И-1
50455	784,38	246,42	13	07.2015	170	231000	Прибор ПКД-1115 1,25кПА
50480	5 775,20	1 564,12	13	11.2015	170	231000	Прибор регистрирующий
50504	9 868,30	2 565,76	13	12.2015	170	231000	Prosonic MFMU 42 ультразвуковой уровнемер
50668	11 213,92	2 551,17	13	03.2016	170	231000	анализатор жидкости Liquiline MCM42

7.Вычислительная техника (КАУ 180), таблица 10

Таблица 10 –Перечень основных средств по КАУ 180

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
47973	1 426,02	1 426,02	20	12.2006	180	942909	Систем.блок HPCompad DX6120
47974	1 426,02	1 426,02	20	12.2006	180	942909	Систем.блок HPCompad DX6120
47988	365,35	365,35	20	01.2007	180	942909	Принтер Kyocera
47995	289,87	289,87	20	01.2007	180	942909	Монитор 17 CRT HPS7540
48656	288,50	288,50	20	04.2007	180	942909	Монитор 17 CRT HP S 7540
49068	564,31	564,31	20	12.2007	180	942909	Монитор 17 LG
49538	422,88	422,88	20	10.2004	180	231000	Системный блок IntelCelerjn 2400m(4300)
49541	845,77	845,77	20	10.2004	180	942909	Систем блок.Celeron2400m
50025	1 722,30	1 693,60	20	01.2013	180	942909	Компьют в компл Ofissbar-1
50472	154,84	154,84	20	08.2015	180	942909	Монитор Master -17 753DFX
50477	1 134,00	472,50	20	11.2015	180	942909	Принтер Canon2900
34023	15,29	15,29	20	08.1995	180	253011	Калькулятор "CITIZEN"
21260	240,25	240,25	20	05.2005	180	253011	Принтер лазерный 1010HP
48205	2 926,24	2 926,24	20	09.2001	180	253011	Компьютер Pentium III 650 (1900)
50729	656,98	197,09	20	06.2016	180	253011	камера WDR Samsung SCB-3001PH
50818	4 765,58	1 429,68	20	06.2016	180	253011	купольная камера PTZ Samsung SCP-3430 HP
50833	14 135,01	4 240,50	20	06.2016	180	253011	16-канальный 4CIF видеорегиистратор

## 8. Мебель и офисное оборудование (КАУ 190), таблица 11

Таблица 11 – Перечень основных средств по КАУ 190

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
21993	290,50	290,50	9	02.2005	190	253011	Стол для заседаний 1500х900
44132	23,77	23,77	9	03.1996	190	253011	Стол одностумбовый
43200	488,09	488,09	9	04.2005	190	253011	Диван мягкий
43226	251,14	251,14	9	03.2005	190	253011	Стол письменный МАРС140
16000	454,05	454,05	9	06.2005	190	942914	Набор мебели для столовой
47425	2,10	2,10	9	09.1994	190	253011	Тумбочки
44077	0,99	0,99	9	01.1973	190	253011	Сейф
48256	424,00	424,00	9	10.2001	190	942909	Набор мягкой мебели
48285	345,07	345,07	9	11.2001	190	942909	Кресло визитное
49575	383,59	383,59	9	12.1998	190	942909	Пылесос
21888	208,84	208,84	9	03.2003	190	943907	Стол аудиторский
41719	39,99	39,99	9	05.2003	190	943907	Зеркало для установки на плацу
48022	222,04	222,04	9	03.2000	190	943907	Топчан кушетка

## 9. Транспорт (КАУ 200), таблица 12.

Таблица 12 – Перечень основных средств по КАУ 200

инв №	Балансовая стоимость, тыс. сум	сумма износа, тыс. сум	%	дата ввода	кау	шифр затрат	НАИМЕНОВАНИЕ
24141	59 531,55	10 715,68	6	12.2014	200	253011	Таль электрическая
24142	67 157,49	11 864,66	6	12.2014	200	253011	Таль эл. Q-6.3тн
23108	90 330,88	90 330,88	6	01.2007	200	231000	Электропогрузчик Шинко
37626	33,94	33,94	8	08.1990	200	231004	Мотороллер М-200
21953	6 346,04	6 346,04	8	07.2004	200	231000	Тележка тракторная {прицеп}
21814	230 513,14	230 513,14	8	11.2003	200	231000	Электровоз АМ-8м

Балансовая стоимость основных производственных фондов на 1 января 2019 года по АО «Алмалыкский ГМК» составляет, смотреть таблицу 13 [42, с. 212].



Таблица 13 – Общий перечень основных средств по КАУ на предприятии

<b>КАУ</b>	<b>Наименование</b>	<b>Балансовая стоимость, тыс. сум</b>
110	Здания	20 421 099,45
120	Сооружения	125 849 612,73
130	Передаточные устройства и машинное	87 441 389,52
150	Силовые машины и оборудование	300 969 522,32
160	Рабочие машины и оборудование	566 220 680,48
170	Измерительные и регулирующие приборы	28 408 303,34
180	Вычислительная техника	6 769 195,72
190	Мебель и офисное оборудование	249 746,86
200	Транспорт	11 869 613,00
210	Хоз. инвентарь	3 151 704,53
211	Инструменты	345 874,89
212	Столовое оборудование	646 136,23
	<b>ИТОГО</b>	<b>1 152 342 879,06</b>

Таблица 14 –Предприятием отражаются операции при приобретении основных средств за плату

Предприятием отражаются операции при приобретении основных средств за плату		
	Дебет	Кредит
Приобретены объекты основных средств	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам"
Отражаются расходы при приобретении основных средств(оплата услуг посредников, расходы по регистрации прав собственности, транспортировке, монтажу, наладке и др.)	0820 "Приобретение основных средств"	6010 "Счета к оплате поставщикам и подрядчикам", 6990 "Прочие обязательства", 6710 "Расчеты с персоналом по оплате труда", 6520 "Платежи в государственные целевые фонды" и др.
Отражается передача основных средств в эксплуатацию	0100 "Основные средства"	0820 "Приобретение основных средств"

Согласно НСБУ №5 первоначальная стоимость основных средств, приобретенных в собственность за плату, калькулируется на счете 0820 "Приобретение основных средств". Отражение операций по приобретению

основных средств и зачислению их в состав собственных основных средств по первоначальной стоимости оформляется бухгалтерскими записями, смотреть таблицу 14. [43, с. 68].

### 2.3. Документооборот основных средств в УАТ АО «АГМК»

Бухгалтерия УАТ АО «АГМК» принимает первичные документы к учету только в том случае, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, на основании которых ведется бухгалтерский учет. Постановлением от 01 августа 2014 года № 7 «Об утверждении унифицированных форм первичной учетной документации по учету основных средств» Госкомстат РФ утвердил унифицированные формы первичной учетной документации по учету основных средств. В таблице 15 представлены основные формы по учету основных средств.

Таблица 15 – Основные формы по учету основных средств

Номер формы	Наименование формы
ОС-1	Акт о приеме-передаче объекта основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-1а	Акт о приеме-передаче здания (сооружения)
ОС-1б	Акт о приеме-передаче групп объектов основных средств (кроме зданий, сооружений)
ОС-2	Накладная на внутреннее перемещение объектов основных средств
ОС-3	Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств
ОС-4	Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-4а	Акт о списании автотранспортных средств
ОС-4б	Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств)
ОС-6	Инвентарная карточка учета объекта основных средств
ОС-6а	Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств
ОС-6б	Инвентарная книга учета объектов основных средств
ОС-14	Акт о приеме (поступлении) оборудования
ОС-15	Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж
ОС-16	Акт о выявленных дефектах оборудования

Поступление основных средств в УАТ АО «АГМК» (путем покупки, дарения, мены) сопровождается оформлением документа – акт приема-передачи ОС (Приложение В, Г):

- ОС-1 – используется для принятия к учету различных ОС, за исключением сооружений или зданий;
- ОС-1а – для принятия к учету зданий (сооружений);
- ОС-1б – для принятия к учету групп объектов ОС.

В актах отражается полное наименование объекта, присвоенный инвентарный номер, год постройки или выпуска заводом, заводской номер, краткая характеристика объекта, его местонахождение (место использования), техническое состояние, учетная стоимость, сумма амортизации и способ начисления амортизации объекта.

Для принятия к учету объект ОС в УАТ АО «АГМК» создана комиссия, назначаемая руководителем организации, которая проводит осмотр и проверку технического состояния ОС, а также оценивает возможности его дальнейшей эксплуатации.

Когда акт полностью оформлен, приложена техническая документация, относящаяся к этому объекту, тогда передается в бухгалтерию, далее подписывается главным бухгалтером и утверждается руководителем.

После приема ОС к учету и заполнения соответствующих полей приемо-сдаточного акта составляется инвентарная карточка, в которой будет отражаться каждое движение объекта ОС: перемещение, поступление, модернизация, капитальный ремонт, выбытие, списание. Инвентарная карточка - является основным регистром аналитического учета основных средств.

Для бухгалтерского учета наличия и движения основных средств и для учета движения внутри организации предназначены инвентарные карточки и инвентарные книги, которые заполняются на основании актов о приеме-передаче объектов основных средств и сопроводительных документов (технических паспортов заводов-изготовителей).

Инвентарные карточки оформляются в бухгалтерии в единственном экземпляре:

- на один объект - по форме № ОС-6 «Инвентарная карточка учета объекта основных средств»;
- на группу объектов - по форме № ОС-6а «Инвентарная карточка группового учета объектов основных средств»;
- для объектов основных средств малых предприятий - по форме № ОС-6б «Инвентарная книга учета объектов основных средств».

Информация, отражаемая на лицевой стороне инвентарной карточке, группируется по разделам:

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи (дата выпуска, срок эксплуатации, сумма начисленной амортизации, остаточная стоимость).

2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учёту (первоначальная стоимость, срок полезного использования).

3. Переоценка (дата, коэффициент пересчета, восстановительная стоимость).

4. Сведения о приемке, внутренних перемещениях, выбытии (списании) объекта основных средств.

5. Изменения первоначальной стоимости объекта основных средств (реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация).

6. Затраты на ремонт (стоимость каждого капитального ремонта).

Оборотная сторона карточки предназначена для краткой индивидуальной характеристики объекта основных средств (например, если предмет учета является здание, то указывают фундамент, стены, кровлю, площадь, двигатель - мощность, заводской номер и др.). Для перемещения ОС из одного подразделения (склада, участка, цеха, отдела) в другое, используется накладная на внутреннее перемещение по форме ОС- 2.

Передающая сторона выписывает накладную в трёх экземплярах, подписывается ответственными лицами структурных подразделений получателя и сдатчика:

1-й экземпляр – остается у материально-ответственного лица (МОЛ) подразделения-отправителя, для отметки о выбытии основного средства;

2-й экземпляр – передается в бухгалтерию, которая делает соответствующие отметки в инвентарной карточке;

3-й экземпляр – передается МОЛ подразделения-получателя.

Накладная ОС-2 должна содержать следующее:

- ФИО, должности сдатчика и получателя;
- причина для перемещения;
- название, инвентарный номер, краткую характеристику технического состояния;
- подписи сдатчика и получателя.

В организации для обоснования понесенных расходов, после проведения восстановительных работ составляется ОС-3 (Акт о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств) (Приложение В). Акт по форме ОС-3 состоит из двух разделов:

1. Сведения о состоянии объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию (инвентарный номер объекта, восстановительная (остаточная) стоимость, фактический срок эксплуатации).

2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств (затраты на демонтаж, стоимость выполненного объема работ - по договору (заказу) и фактическая).

Акт подписывается членами приемочной комиссии или лицом, уполномоченным на приемку объектов, а также представителем организации (структурного подразделения), проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Если ремонт, реконструкцию, модернизацию выполняет

сторонняя организация, акт составляется в двух экземплярах. Первый экземпляр остается в организации, второй - передается организации, проводившей ремонт, реконструкцию, модернизацию. Чтобы зафиксировать движение основных средств от исполнителя к заказчику после ремонта (модернизации, реконструкции) в компании создана специальная комиссия. В ее состав входят работники предприятия из разных структурных подразделений – технические специалисты, бухгалтер и представитель руководства.

Задача комиссии – удостовериться в том, что все необходимые работы были проведены на должном уровне и объект пригоден к дальнейшему использованию. В акте указывают изменение в технической характеристике и первоначальной стоимости объекта, вызванное реконструкцией и модернизацией. Акт передается в бухгалтерию.

На предприятии для списания пришедших в негодность и не подлежащих ремонту объектов основных средств применяются:

- Акт о списании объекта основных средств (кроме автотранспортных средств) - по форме № ОС-4;
- Акт о списании автотранспортных средств - по форме № ОС-4а;
- Акт о списании групп объектов основных средств (кроме автотранспортных средств) - по форме № ОС-4б.

Списание подкрепляется дефектной ведомостью по форме ТН-1 и Актом о выявленных дефектах. В актах указывают техническое состояние и причину ликвидации объекта, первоначальную стоимость, сумму износа, результат от ликвидации и др. Акты составляются в двух экземплярах, подписываются членами специально созданной комиссии, утверждаются руководителем или уполномоченным им лицом. Первый экземпляр передается в бухгалтерию, а второй – остается у материально-ответственного лица и служит основанием для сдачи товарно-материальных ценностей, оставшихся в результате демонтажа (разборки) ОС, на склад.

В случае списания (утилизации) автотранспортного средства в бухгалтерию вместе с актом также передается документ, который подтвердит снятие с учета в органах ГИБДД. На предприятии используются три формы первичной учетной документации для оформления и учёта оборудования:

- Акт о приеме (поступлении) оборудования (форма № ОС-14) -для оформления и учёта поступления на склад оборудования с целью последующего использования в качестве объекта основных средств;
- Акт о приеме-передаче оборудования в монтаж (форма № ОС-15). Как только оборудование проходит первичную проверку, оно может быть направлено на монтаж;
- Акт о выявленных дефектах оборудования (форма № ОС-16) -если в процессе монтажа, наладки или испытания, а также по результатам контроля оборудования в нем будут обнаружены дефекты, они фиксируются в акте.

Зачисление смонтированного и готового к эксплуатации оборудования в состав основных средств на предприятии оформляется в установленном порядке по форме № ОС-16. Формирование первичных учетных документов, отражение их в бухгалтерском учете, систематизирование первичных документов и сдача их для хранения в архив производится в соответствии с положением о делопроизводстве, внутренними регламентами Общества и графиком документооборота первичных учетных документов находится в приложении к приказу об учетной политике.

График документооборота составляется во взаимосвязи:

- с должностными обязанностями работников;
- с учётной политикой Общества;
- с жизненным циклом документа.

График документооборота является средством внутреннего контроля Общества и выполняет следующие задачи:

- обеспечение своевременного поступления документа;

- обеспечение своевременного отражения документа в бухгалтерском учете;
- определение ответственных лиц.

Первоначальная стоимость объекта основных средств – достаточно стабильная величина, но и она может изменяться: законодатель предусмотрел такие возможности и предоставил экономическому субъекту право выбора в этой области. Так, наиболее распространенный и доступный способ изменения первоначальной стоимости основных средств – их переоценка. Согласно п.15 ПБУ 6/01 коммерческие организации могут переоценивать группы однородных объектов основных средств не чаще одного раза в год (на начало отчетного года) по текущей (восстановительной) стоимости [16, с. 18].

На практике переоценка основных средств может быть использована:

- для определения реальной рыночной стоимости основного средства;
- привлечения инвестиций (например, для определения залоговой стоимости при получении кредита и др.);
- при планируемом увеличении уставного капитала (которое может потребоваться, например, для привлечения средств путем выпуска ценных бумаг);
- в целях финансового анализа для уточнения формирования себестоимости продукции и ее цены.

Проведение переоценки объектов основных средств является правом, а не обязанностью организаций. Проведение переоценки основных средств носит добровольный характер. Переоцениваться могут только объекты основных средств, принадлежащие организации на праве собственности. Переоценку основных средств и нематериальных активов следует проводить не чаще одного раза в год на конец отчетного года. Если организация приняла решение о переоценке основных средств или нематериальных активов, входящих в однородную группу, то в дальнейшем эти объекты должны переоцениваться регулярно (Приказ № 186н от 24.12 2010г.). Переоценка производится путем пересчета первоначальной стоимости или текущей



(восстановительной) стоимости, если данный объект переоценивался ранее, и суммы амортизации, начисленной за все время использования объекта [17, с. 22].

Решение о проведении (не проведении) переоценки закрепляется в приказе об учетной политике организации. В приказе нужно отразить:

- какие объекты подлежат переоценке: все основные средства или отдельные группы однородных объектов основных средств;
- методику отражения переоценки на счетах бухгалтерского учета,
- лиц, ответственных за проведение переоценки.

Если организация однажды решила провести переоценку, то в дальнейшем регулярное проведение переоценки становится обязательным. Результатом переоценки является уценка (восстановительная стоимость меньше остаточной) или дооценка (восстановительная стоимость больше остаточной) стоимости. После переоценки восстановительную стоимость принимают за первоначальную стоимость. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года, а принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года.

Отражение переоценки на счетах бухгалтерского учета представлено в таблице 16.

Таблица 16 –Проводки при дооценке и уценке основных средств

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
<b>ДООЦЕНКА</b>		
Увеличена первоначальная стоимость основных средств	01	83/91.1
Увеличена начисленная амортизация основных средств	83/91.2	02
<b>УЦЕНКА</b>		
Уменьшена первоначальная стоимость основных средств	83/91.2	01
Уменьшена начисленная амортизация основных средств	02	83/91.1

Таким образом, сумма дооценки объекта основных средств зачисляется в добавочный капитал организации. Сумма дооценки объекта основных средств, равная сумме уценки его, проведенной в предыдущие отчетные

периоды и отнесенной на финансовый результат в качестве прочих расходов, зачисляется в финансовый результат в качестве прочих доходов [18, с. 75].

Сумма уценки объекта основных средств относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Сумма уценки объекта основных средств относится в уменьшение добавочного капитала организации, образованного за счет сумм дооценки этого объекта, проведенной в предыдущие отчетные периоды. Превышение суммы уценки объекта над суммой дооценки его, зачисленной в добавочный капитал организации в результате переоценки, проведенной в предыдущие отчетные периоды, относится на финансовый результат в качестве прочих расходов. Частичная ликвидация, является одним из частных случаев выбытия основных средств. Поэтому отражается она в бухгалтерском учёте в общем порядке.

Стоимость выбывающего основного средства, например – стоимость ликвидируемой части основного средства, на основании пункта 29 ПБУ 6/01 подлежит списанию с бухгалтерского учёта. Инструкция по применению Плана счетов бухгалтерского учёта финансово-хозяйственной деятельности организаций (утв. приказом Минфина России от 31.10.2000 № 94н) рекомендует использовать при списании стоимости основного средства специальный субсчёт «Выбытие основных средств», открываемый к счёту 01 «Основные средства». В дебет этого субсчёта списывается доля первоначальной (восстановительной) стоимости, приходящаяся на ликвидируемую часть основного средства, в корреспонденции с субсчётом учёта основных средств. В кредит же субсчёта «Выбытие основных средств» списывается соответствующая часть суммы амортизации, начисленной за фактический срок полезного использования объекта [19, с. 492].

При частичной ликвидации основного средства организация может получить детали, узлы и агрегаты, пригодные для использования, а также иные материалы. Они согласно пункту 79 методических указаний приходуется по текущей рыночной стоимости на дату частичной ликвидации объекта. Доходы и расходы от выбытия части объекта в бухгалтерском учёте

отражаются в том отчётном периоде, к которому они относятся. При этом они подлежат зачислению на счёт прибылей и убытков в качестве прочих доходов и расходов (п. 31 ПБУ 6/01).

После частичной ликвидации основное средство продолжает использоваться, стало быть, по нему следует начислять амортизацию. Начисление амортизации надлежит производить с 1-го числа месяца, следующего за месяцем завершения частичной ликвидации, до полного погашения стоимости этого объекта либо его списания с бухгалтерского учёта. Стоимость основного средства после частичной ликвидации изменяется в сторону уменьшения, в связи с чем изменяется и сумма амортизационных начислений.

Срок же полезного использования в силу абзаца 6 пункта 20 ПБУ 6/01 организация может пересмотреть лишь в случае улучшения (повышения) технико-экономических показателей функционирования объекта в результате проведённой реконструкции или модернизации [20, с. 32].

Возможность же изменения срока полезного использования при частичной ликвидации объекта нормативными правовыми актами бухгалтерского учёта не закреплена. Поскольку срок полезного использования не может быть изменён ни в сторону увеличения, ни в сторону уменьшения, то амортизацию по оставшейся части основного средства следует начислять из его новой остаточной стоимости и оставшегося срока полезного использования.

Проводки по выбытию объекта основных средств представлены в таблице 17.

Таблица 17 – Проводки по выбытию части объекта основных средств

Содержание хозяйственной	Корреспонденция счетов
--------------------------	------------------------

	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость ликвидируемой части основного средства	01 субсчет «Выбытие основных средств»	01
Списана начисленная сумма амортизации по выбывающей части объекта основных средств	02	01 субсчет «Выбытие основных средств»
В прочих расходах учтена остаточная стоимость выбывающей части основных средств	91.2	01 субсчет «Выбытие основных средств»
Приняты к учету МПЗ, полученные при ликвидации части основных средств	10	91.1
Учтены расходы по ликвидации части основного средства	91.2	60
Выделена сумма НДС, предъявленная подрядчиком за услуги по разборке части основного средства	19	60
Начислена амортизация по производственному основному средству	20	02

Начисление амортизации по оставшейся части основного средства продолжается даже и в том случае, если после частичной ликвидации его первоначальная стоимость окажется менее 40 000 руб., поскольку изначально объект был принят к учёту как основное средство. Амортизировать такой объект также необходимо до полного списания его стоимости на расходы либо до момента его выбытия.

В случае частичной ликвидации полностью с амортизированного объекта основных средств его стоимость корректируется в бухгалтерском учёте в том же порядке, который используется по не до амортизированным основным средствам. То есть первоначальная стоимость полностью с амортизированного основного средства уменьшается на стоимость ликвидированной части, а сумма начисленных амортизационных отчислений – на сумму амортизации, приходящейся на ликвидированную часть. Единственная особенность состоит в том, что суммы, на которые корректируются первоначальная стоимость и начисленная амортизация, совпадают [21, с. 40].

Таким образом, остаточная стоимость частично ликвидированного основного средства, отражаемая в бухгалтерском учёте, не изменится. Ведь как до проведения частичной ликвидации, так и после её завершения остаточная стоимость полностью с амортизированного объекта равна нулю.

Возможны два случая выбытия основных средств:

1. Списание основных средств — снятие объекта с учета по каким-либо не зависящим от воли предприятия причинам, это может быть, например, физический или моральный износ, кража, хищение.

2. Передача основного средства другим организациям (продажа, обмен, дарение, взнос в уставный капитал другого предприятия).

Первичные документы, на основе которых происходит выбытие объекта основных средств: при списании – акт о списании (форма ОС-4, ОС-4а, ОС-4б), при выбытии в другую организацию (акт приема-передачи ОС-1, ОС-1а, ОС-1б). Также составляется приказ на списание основных средств, смотреть Приложение В.

В заключение делается соответствующая отметка в инвентарной карточке объекта. Если объект физически или морально изнашивается и не пригоден к дальнейшему использованию, то его необходимо списать, то есть снять учета. Списывается объект по остаточной стоимости в прочие расходы предприятия. Проводки при выбытии основного средства при его списании (физический или моральный износ) представлены в таблице 18 [22, с. 82].

Таблица 18 – Проводки при выбытии или списании основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость объекта основных средств	01.2	01.1
Списана начисленная по данному объекту основных средств амортизация	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91.2	01.2

Продажа объекта ОС оформляется через счет 91 «Прочие доходы и расходы», по дебету сч.91 собираются все расходы, связанные с продажей, по кредиту – доходы в виде выручки. В качестве расходов может выступать

остаточная стоимость ОС, транспортные расходы, расходы на демонтаж, НДС, рассчитанный с продажной стоимости.

По результатам реализации объекта ОС может быть посчитан финансовый результат (прибыль или убыток).

Проводки при продаже основного средства представлены в таблице 19.

Таблица 19 – Проводки при продаже основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства на субсчет «Выбытие основного	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость основного средства, предназначенного для продажи	91.2	01.2
Начислена выручка от продажи основного средства	62 (76)	91.1
Начислен НДС по проданному основному средству	91.2	68

Необходимо отметить, что остаточная стоимость объекта основного средства находится как разница между стоимостью ОС и суммой начисленной амортизации [22, с. 102].

Если основное средство передается другому предприятию в качестве взноса в уставный капитал, то вместо счета 62 (76) используется счет 58 «Финансовые вложения», проводка

Дебет счета 58 «Финансовые вложения»

Кредит счета 01 «Основные средства».

При дарении объекта остаточная стоимость со счета 01 «Основные средства» переносится в дебет счета 91 «Прочие доходы и расходы» проводкой:

Дебет счета 91/2 «Операционные расходы»

Кредит счета 01/2 «Прочие производственные основные средства».

Также по кредиту счета 91.2 «Операционные расходы» собираются все

прочие расходы по безвозмездной передаче объекта, в том числе НДС, рассчитанный с рыночной стоимости на аналогичный объект. Дохода в данном случае не будет. Финансовый результат от безвозмездной передачи – это убыток, который списывается проводкой:

Дебет счета 99 «Прибыли и убытки»

Кредит счета 91/9 «Сальдо прочих доходов и расходов».

Выбытие основных средств (при краже и хищении). Рассмотрим теперь, как ведется учет выбытия основных средств в результате кражи или хищения. Тут возможны два варианта: первый – похищенный объект не застрахован, второй – похищенный объект застрахован от хищения, смотреть Приложение Б.

3. Списание не застрахованных основных средств в случае кражи, хищения.

В данном случае остаточная стоимость объекта списывается на счет 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей». Если похищенный объект не будет найден, либо не найдутся виновные лица, то со счета 94 «Недостачи и потери от порчи ценностей» остаточная стоимость списывается в дебет счета 99 «Прибыли и убытки». Проводки при списании не застрахованного основного средства представлены в таблице 20 [23, с. 118].

Таблица 20 –Проводки при списании незастрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	94	01.2
Стоимость объекта списана в качестве убытков	99	94

1. Списание основного средства, застрахованного от хищения.

Проводки при списании застрахованного основного средства представлены в таблице 21.

Таблица 21 – Проводки при списании застрахованного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Списана первоначальная стоимость основного средства	01.2	01.1
Списана начисленная амортизация по данному объекту	02	01.2
Списана остаточная стоимость объекта основных средств	91.2	01.2
Оприходовано на расчетный счет страховое возмещение	51	76
Страховое возмещение отражено как прибыль по данному объекту	76	91.1

2. Возврат ранее похищенного основного средства.

Если похищенный объект найден, то в бухгалтерском учете его нужно восстановить, восстанавливаем как первоначальную стоимость на счете 01 «Основные средства», так и начисленную амортизацию на счете 02 «Амортизация основных средств». Проводки по отражению возврата похищенного основного средства в бухгалтерском учете представлены в таблице 22.



Таблица 22 – Проводки по возврату ранее похищенного основного средства

Содержание хозяйственной операции	Корреспонденция счетов	
	Дебет	Кредит
Восстановлена остаточная стоимость похищенного объекта	01	94
Восстановлена начисленная амортизация	01	02

Вывод: бухгалтерский учет основных средств ведется с момента поступления до выбытия объекта из организации. Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении, сооружении, изготовлении; внесении учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал; получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

Приобретение объектов основных средств, происходит разными способами, наиболее часто объекты приобретаются за плату по договору купли-продажи, но также возможно поступление объектов при обмене на другое имущество, в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения.

Но не смотря на способ поступления объекта в организацию, затраты, связанные с приобретением, его формируются на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы», в разрезе субсчетов: 08/01 «Приобретение земельных участков», 08/02 «Приобретение объектов природопользования», 08/04 «Приобретение объектов основных средств» [24, с. 107].

По дебету этого счета отражаются произведенные организацией затраты, связанные с приобретением (поступлением) основных средств, затраты по приведению их в состояние, пригодное к использованию, а также рыночная стоимость (при безвозмездном получении) и согласованная стоимость (при внесении в уставный капитал) поступивших основных средств.

По кредиту счета осуществляется списание сформированной первоначальной стоимости по введенным в эксплуатацию объектам в дебет счета 01 «Основные средства». Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает величину вложений организации в

незаконченные операции приобретения (поступления) основных средств.

Учет наличия и движения основных средств организации ведется на счете 01 «Основные средства». По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при достройке, дооборудовании, реконструкции и переоценке. По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке.

Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации основных средств: находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду.

Постепенно в процессе эксплуатации основного средства его стоимость переносится на расходы текущего периода, в течение всего срока полезного использования. Заключительным этапом учета объекта являются операции по его выбытию, которое может быть следствием продажи, передачи в уставный капитал другой организации, морального и физического износа основного средства и т.д. [25, с. 208].

### **3.Аудит основных средств**

Цель аудита основных средств – составить обоснованное мнение относительно достоверности и полноты информации об основных средствах, отраженной в бухгалтерской (финансовой) отчетности проверяемой организации и пояснениях к ней. В ходе проверки основных средств, если планом аудита не предусмотрено иное, аудиторы могут рассмотреть и связанные с ними области учета и статьи отчетности: расходы на ремонт основных средств, доходы от сдачи основных средств в аренду и расходы на аренду основных средств, доходы и расходы, возникающие при выбытии основных средств, незавершенное строительство, обязательства по налогу на имущество.

Для достижения цели аудитору необходимо:

- оценить систему внутреннего контроля аудируемого лица;
- определить методы проверки;
- разработать программу аудиторских процедур по существу.

Для разработки эффективного подхода к аудиту основных средств на стадии планирования проводится предварительная оценка системы внутреннего контроля, которая подтверждается или корректируется в ходе аудита. Практика показывает, что далеко не всегда аудиторские проверки основных средств сопровождаются оценкой системы внутреннего контроля, что заведомо снижает их результативность. Это приводит, в частности, к увеличению затрат времени, так как своевременно не созданные предпосылки для обоснования выборочного способа проверки повышают вероятность искажений в оценке аудиторского риска. Адекватная оценка системы внутреннего контроля позволяет качественно и более доказательно сформировать выводы аудитора в Письменной информации аудитора руководству экономического субъекта и в аналитической части аудиторского заключения.

При оценке системы внутреннего контроля аудитор должен проверить наличие и действие распорядительных документов, закрепляющих способы ведения учета операций, связанных с движением основных средств, осуществить экспертизу порядка документального оформления фактов хозяйственной деятельности, изучить утвержденные графики и схемы документооборота, провести экспертизу применяемой формы учета, проверить наличие регистров бухгалтерского и налогового учета, установить, соблюдается ли установленный порядок подготовки и представления внутренней бухгалтерской отчетности, обобщить информацию о составе, масштабах и характере операций в проверяемом периоде.

Оценив систему внутреннего контроля, аудитор должен спланировать характер, масштабы и сроки проведения аудиторских процедур в отношении основных средств. С помощью аудиторских процедур осуществляется проверка достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности. При обнаружении нарушений аудитор определяет их характер и суть, а также уровень существенности. При этом аудитор описывает аудиторские процедуры или методы обнаружения нарушений, порядок построения аудиторской выборки при ее применении, т.е. обосновывает достаточность аудиторских доказательств.

По результатам проведенных аудиторских процедур аудитор может разработать рекомендации по устранению ошибок в бухгалтерском учете и совершенствованию системы бухгалтерского учета. Если аудитор осуществляет аудиторскую проверку организации впервые, то он должен получить доказательства того, что:

- начальные сальдо по счетам учета основных средств не содержат искажений, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность проверяемого периода;
- остатки по счетам учета основных средств на начало текущего периода правильно перенесены из предыдущего периода (за исключением

случаев изменения начального сальдо в результате переоценки основных средств);

- учетная политика организации в отношении оценки и амортизации основных средств применялась последовательно от периода к периоду.

Если это не первая аудиторская проверка организации данным аудитором, ему необходимо убедиться в том, что остатки по счетам учета основных средств на начало отчетного периода соответствуют остаткам, подтвержденным в составе финансовой отчетности на конец отчетного периода. Если организация провела переоценку основных средств и их балансовая стоимость на начало отчетного периода изменена, аудитору необходимо убедиться в правильности отражения в отчетности переоцененной (восстановительной) стоимости основных средств.

Объем выборки для проверки сальдо по счету учета основных средств и операций с ними определяют на основе оценки аудиторских рисков, проведенной на стадии планирования аудита. В ходе проверки при уточнении оценки системы внутреннего контроля и аудиторского риска объем выборки может быть изменен. В случае, когда у организации достаточно большое количество объектов основных средств, при проверке сальдо по счетам учета основных средств может применяться репрезентативный метод выборки. Если количество объектов основных средств не столь велико, то применяются как репрезентативный, так и не репрезентативный методы выборки. При выборочной проверке аудитору необходимо предварительно разделить на подсовокупности (стратифицировать) всю совокупность основных средств, чтобы отобранными для проверки могли быть с равной вероятностью элементы всех подсовокупностей.

Совокупность основных средств организации может быть разделена на подсовокупности, например, по следующим признакам:

- территориальная обособленность. В выборку с равной вероятностью должны попасть основные средства, расположенные в различных обособленных подразделениях проверяемой организации;

- производственные характеристики. Для выборочной проверки необходимо отобрать основные средства, используемые на различных стадиях производственного процесса в организации или в разных производствах, если организация является многопрофильной;
- классификация в отчетности. Если в отчетности основные средства классифицированы по нескольким группам, например, земельные участки, здания и сооружения, машины и оборудование, необходимо, чтобы в выборку попали основные средства, отраженные по каждой статье. Аудитор может принять решение не проверять элементы по какой-либо из статей классификации основных средств, если она значительно меньше уровня существенности и возможные нарушения не повлияют на достоверность финансовой отчетности организации в целом;
- классификация по амортизационным группам. Если основные средства организации разделены на несколько амортизационных групп, в выборку должны попасть основные средства из разных амортизационных групп;
- другие классификации, в зависимости от особенностей проверяемой организации.

Для детальной проверки операций с основными средствами, как нам представляется, необходимо выполнить ряд последовательных аудиторских процедур:

- Источниками информации про осуществление проверки являются:
  - договора купли-продажи основных средств;
  - акт (накладная) приемки-передачи основных средств (ОС-1);
  - акт на списание основных средств (ОС-4);
  - акт на списание автотранспортных средств (ОС-4а);
  - инвентарная карточка учета основных средств (ОС-6);
  - акт о приемке оборудования (ОС-14);
  - акт приемки-передачи оборудования в монтаж (ОС-15);

- учетные регистры (журналы ордера №10, 13, 10/1);
- Главная книга;
  - форма №1 «Баланс»;
  - форма №2 «Отчет о прибылях и убытках»;
  - форма №5 «Приложение к бухгалтерскому балансу».

При проверке операций по учету основных средств, необходимо руководствоваться положением по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 и Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств. Порядок отражения операций на счетах бухгалтерского учета регулируется Планом счетов бухгалтерского учета и Инструкцией по его применению.

### **3.1.Внесения изменения в проведении аудита основных средств УАТ АО «АГМК»**

В ходе аудита основных средств часто выявляются ошибки на каждой стадии отражения операций с основными средствами. Рассмотрим наиболее характерные вопросы методологического характера и ошибки, встречающиеся в практике аудита при документальном оформлении операций с основными средствами, формировании их первоначальной стоимости, переоценке и выбытии.

При поступлении основных средств зачастую встречаются ошибки как в документальном оформлении, так и в бухгалтерском отражении. Одна из наиболее распространенных - когда бухгалтеры не на все принятые к учету основных средств оформляют первичную учетную документацию по формам № ОС-1, № ОС-1а, № ОС-16, № ОС-6 и № ОС-6а.

Это нарушает положения пункт 2 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете, согласно которому первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации. Документы, не

оформленные должным образом, не являются первичными учетными документами, на основании которых производятся бухгалтерские записи.

Другой часто встречающейся ошибкой является, что при вводе в эксплуатацию даты составления актов предшествуют датам приобретения объектов основных средств. В силу пункта 1 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Они служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

В соответствии с пунктом 4 статьи 9 Закона о бухгалтерском учете первичный учетный документ должен быть составлен в момент совершения операции, а если это не представляется возможным - непосредственно после ее окончания. Отсутствие должным образом оформленных актов ввода в эксплуатацию основных средств приводит к налоговым рискам, так как если организация не может подтвердить момент ввода объекта в эксплуатацию, то она не может начислять амортизацию по нему (п. 21 ПБУ 6/01 и п. 2 ст. 259 НК РФ). Принимать НДС к вычету в этом случае организация не вправе (пп. 1 п. 2 ст. 171 и п. 1 ст. 172 НК РФ).

Бухгалтеры совершают ошибку, когда в первичных документах допускают исправления, не заверенные подписями должностных лиц. В первичные учетные документы исправления могут вноситься лишь по согласованию с участниками хозяйственных операций, что должно быть подтверждено подписями тех же лиц, которые подписали документы, с указанием даты внесения исправлений.

Иногда неверно определяется единица учета основных средств. В частности, один инвентарный объект учитывается как несколько. Инвентарным объектом является объект со всеми приспособлениями и принадлежностями, или отдельный конструктивно обособленный предмет, предназначенный для выполнения определенных самостоятельных функций, или же предназначенный для выполнения определенной работы



обособленный комплекс конструктивно сочлененных предметов, представляющих собой единое целое.

Комплекс конструктивно сочлененных предметов – это один или несколько предметов одного или разного назначения, имеющих общие приспособления и принадлежности, общее управление, смонтированных на одном фундаменте, в результате чего каждый входящий в комплекс предмет может выполнять свои функции только в составе комплекса, а не самостоятельно.

Лишь при наличии у одного объекта нескольких частей, сроки полезного использования которых существенно различаются, каждая такая часть учитывается как самостоятельный инвентарный объект. Критерий существенности сроков необходимо закрепить в учетной политике организации.

В отдельных случаях имеют место ошибки в формировании первоначальной стоимости ОС, что влечет за собой искажение ряда показателей: себестоимости отчетного периода, остаточной стоимости основных средств, задолженности перед бюджетом по налогам на имущество и на прибыль на отчетную дату.

Достаточно распространено явление, когда затраты, связанные с приобретением или изготовлением основных средств, включаются не в их первоначальную стоимость, а в состав общехозяйственных расходов и одновременно относятся на затраты в текущих расходах. Примером таких расходов служат суммы, уплачиваемые организациям за информационные, консультационные услуги, связанные с приобретением основных средств, расходы по сборке и доставке основных средств и приведение объекта в состояние, пригодное для использования, расходы по монтажным работам. Такого рода расходы включаются в первоначальную стоимость основных средств (п. п. 8 и 12 ПБУ 6/01).

Часто затраты по кредитам и займам, связанным с приобретением основных средств, относятся в бухгалтерском учете на текущие расходы

организации. Однако такие затраты подлежат включению в стоимость инвестиционного актива (п. п. 23 – 31 ПБУ 15/01).

В отдельных случаях имеют место ошибки при проведении переоценок, что приводит к искажению восстановительной стоимости основных средств, расчетов по налогам на имущество и на прибыль на отчетную дату. Например, организация отражает в бухгалтерском учете и отчетности переоценку на конец отчетного периода. В соответствии с п. 47 Методических указаний результаты проведенной по состоянию на 1-е число отчетного года переоценки объектов основных средств подлежат отражению в бухгалтерском учете обособленно. Результаты переоценки не включаются в данные бухгалтерской отчетности предыдущего отчетного года и принимаются при формировании данных бухгалтерского баланса на начало отчетного года. Результаты переоценки подлежат учету во входящем сальдо на начало года в балансе за I квартал следующего года. Причину расхождений показателей отчетности на конец отчетного периода и 1 января, следующего за отчетным периодом года необходимо раскрыть в пояснительной записке к отчетности.

Достаточно распространена ошибка, когда при проведении переоценки по объекту самостоятельно определялась рыночная цена, но документов, на основе которых определялась восстановительная стоимость объекта, не было. В случае проведения переоценки собственными силами необходимо сформировать специальную комиссию из сотрудников организации. Проведя переоценку, эта комиссия составляет акт, где фиксирует полученные результаты. К акту необходимо приложить документы, по которым определялись рыночные цены. Это могут быть публикации в средствах массовой информации, сведения, полученные от органов статистики, расчеты восстановительной стоимости основных средств.

При начислении амортизации основных средств зачастую завышаются суммы амортизационных отчислений и, соответственно, занижается

налоговая база по налогу на прибыль и налогу на имущество. Это связано со следующими ошибками.

Неверно установлены амортизационная группа и, как результат, срок полезного использования основных средств. Бухгалтерии целесообразно получать от технических специалистов подтверждение принадлежности объекта основных средств к той или иной амортизационной группе согласно Классификации основных средств. Классификатор основных средств разработан на основе Общеузбекского классификатора основных фондов, поэтому принадлежность основных средств к соответствующей амортизационной группе необходимо определять по классификатору.

Аудиторское заключение – официальный документ, предназначенный для пользователей финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемых лиц, составленный в соответствии с федеральными правилами (стандартами) аудиторской деятельности и содержащий выраженное в установленной форме мнение аудиторской организации или индивидуального аудитора о достоверности финансовой (бухгалтерской) отчетности аудируемого лица и соответствии порядка ведения его бухгалтерского учета законодательству РУз.

Заключение аудиторской организации по результатам проверки годовой отчетности является неотъемлемым элементом годовой бухгалтерской отчетности для предприятий, подлежащих в соответствии с действующим законодательством обязательному аудиту.

Аудиторское заключение составляется в соответствии с требованиями, сформулированными в правиле (стандарте) аудиторской деятельности «Порядок составления аудиторского заключения о бухгалтерской отчетности».

Аудиторское заключение должно быть составлено на узбекском языке, содержать стоимостные показатели, выраженные в сумах, быть подписано руководителем аудиторской организации и аудиторами, принимавшими участие в аудите. К нему должна быть приложена бухгалтерская отчетность, в

отношении которой проводится аудит. Исправления в аудиторском заключении не допускаются. Пример аудиторского заключения указан в приложении Д

## ЗАДАНИЕ ДЛЯ РАЗДЕЛА «СОЦИАЛЬНАЯ ОТВЕТСТВЕННОСТЬ»

Студенту:

<b>Группа</b>	<b>ФИО</b>
Д-3Б4А1	Маркибаева Сурайё Бегижон кизи

<b>Школа</b>	<b>инженерного предпринимательства</b>	<b>Направление</b>	38.03.01, «Экономика»
<b>Уровень образования</b>	Бакалавр		

### Исходные данные к разделу «Социальная ответственность»:

<p>1. Описание рабочего места (рабочей зоны, технологического процесса, используемого оборудования) на предмет возникновения:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- вредных проявлений факторов производственной среды (метеоусловия, вредные вещества, освещение, шумы, вибрации, электромагнитные поля, ионизирующие излучения и т.д.)</li> <li>- опасных проявлений факторов производственной среды (механической природы, термического характера, электрической, пожарной природы)</li> <li>- чрезвычайных ситуаций социального характера</li> </ul>	<p>1. Рабочее место специалиста Бухгалтерский отдел, УАТ АО «АГМК» Вредные производственные факторы: присутствует загазованность (промышленные выбросы), электромагнитные поля, шумы, ионизирующие излучения. Возможность возникновения чрезвычайных ситуаций – крайне минимальна. Производственный процесс полностью автоматизирован. Для составления раздела КСО представлены исходные данные: 1. Бухгалтерский отдел, УАТ АО «АГМК» 2. Приведены также данные по преддипломной практике по методам учета основных средств Бухгалтерского отдела, УАТ.</p>
<p>2. Список законодательных и нормативных документов по теме</p>	<p>НСБУ N5 и Трудовой кодекс Республики Узбекистан. Положение об Управлении социальных объектов АО «Алмалыкский ГМК»</p>

### Перечень вопросов, подлежащих исследованию, проектированию и разработке:

<p>1. Анализ факторов внутренней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- принципы корпоративной культуры исследуемой организации;</li> <li>- системы организации труда и его безопасности;</li> <li>- развитие человеческих ресурсов через обучающие программы и программы подготовки и повышения квалификации;</li> <li>- системы социальных гарантий организации;</li> <li>- оказание помощи работникам в критических ситуациях.</li> </ul>	<p>1. База социальной сферы предприятия. 2. Организация социальных гарантий предприятия, через профсоюзный комитет. 3. Социальная поддержка сотрудников предприятия.</p>
--	--

<p>1. Анализ факторов внешней социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- содействие охране окружающей среды;</li> <li>- взаимодействие с местным сообществом и местной властью;</li> <li>- спонсорство и корпоративная благотворительность;</li> <li>- ответственность перед потребителями товаров и услуг (выпуск качественных товаров),</li> <li>- готовность участвовать в кризисных ситуациях и т.д.</li> </ul>	<p>1. Проведение корпоративной благотворительности.</p> <p>2. Проведение по социальному обеспечению в сфере охраны окружающей среды.</p> <p>3. Предприятие взаимодействует с местными (локальной) органами власти.</p>
<p>2. Правовые и организационные вопросы обеспечения социальной ответственности:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>– Анализ правовых норм трудового законодательства;</li> <li>– Анализ специальных (характерные для исследуемой области деятельности) правовых и нормативных законодательных актов.</li> <li>– Анализ внутренних нормативных документов и регламентов организации в области исследуемой деятельности.</li> </ul>	<p>1. Анализ правовых норм трудового законодательства – ТК на 2017 – 2018 гг.</p>
<b>Перечень графического материала:</b>	
<p>При необходимости представить эскизные графические материалы к расчётному заданию (обязательно для специалистов и магистров)</p>	Табличные данные

<b>Дата выдачи задания для раздела по линейному графику</b>	<b>12.01.2019г.</b>
---	---------------------

**Задание выдал консультант:**

Должность	ФИО	Ученая степень, звание	Подпись	Дата
Доцент	Ермушко Жанна Александровна	к.э.н.		

**Задание принял к исполнению студент:**

Группа	ФИО	Подпись	Дата
Д-3Б4А1	Маркибаева Сурайё Бегижон кизи		

#### **4. Социальная ответственность**

В последнее время развитие КСО набирает обороты в странах Центральной Азии. Насчитывается больше и больше организаций, которые публикуют годовые доклады о собственной социальной ответственности. К примеру, эти доклады доступны на веб-сайтах множества банков, телекоммуникационных фирм, нефтяных, горнодобывающих и металлургических компаний. Впрочем, нередко это солидные организации, которые открыто разговаривают о собственной социальной ответственности. Основная масса фирм небольшого и среднего бизнеса (далее – МСБ) предпочитают про это скрывать, не придавая КСО великого значения. В тот момент некоторые солидные компании, зная социальную ответственность только лишь как филантропию, не демонстрируют собственную добродетель под страхом нападок от благотворительных организаций. И все же понимание потребности становления социальной ответственности бизнеса в странах Центральной Азии увеличивается из года в год. Впрочем, в любой стране интерпретация КСО, также работа компаний, сплетенная с социальной ответственностью, отличаются.

В Узбекистане о необходимости развития КСО заговорили совсем недавно. Развитию КСО в Узбекистане длительное время мешала политическая обстановка. Сохраняющийся тоталитарный режим ограничивая работы фирм, работающих в Узбекистане, именно тем «затормаживая» распространение общественной ответственности в стране.

КСО в Узбекистане promышляют фирмы, исполняющие деятельность в всевозможных секторах экономики, от мобильных операторов до строительных и фармацевтических компаний. Однако общее количество социально сознательных фирм в стране значительно мало.

На сегодняшний день в Узбекистане идущих в ногу со временем рыночных отношении корпоративная социальная ответственность представляет собою концепцию или систему, согласно которой организации, предусматривают

интересы людей, взяв на себя ответственность за влияние их деятельности на заказчиков, на клиентов, генерал-поставщиков, сотрудников и сообщества в общем. У нас в стране данную программу реализует Торгово-промышленная палата Узбекистана (ТПП), отраслевые ассоциации и объединения.

АО Алмалыкский ГМК ставит перед вспомогательным подразделением Управление социальными объектами (далее ПРОФСОЮЗ) который обеспечивает выполнение поставленных задач и функциональных обязанностей перед сотрудниками всего комбината в целом, тем самым удовлетворяя нужды и потребности индивидуально каждого работника.

Одна из главных задач при оценке производительности имеющихся программ КСО – это оценка соотношения программ главным стейкхолдерам фирмы.

Стейкхолдеры – заинтересованные стороны, на которые работа организации делает как прямое, так и косвенное воздействие. К примеру, к прямым стейкхолдерам относятся покупатели либо работники фирмы, а к косвенному районному народонаселению, экологические организации и т.п. Весомым представляется то, что в долгосрочной перспективе для организации существенные прямые, но и косвенные стейкхолдеры.

Таблица 23 – Стейкхолдеры АО «Алмалыкский ГМК»

Прямые стейкхолдеры	Косвенные стейкхолдеры
<ul style="list-style-type: none"> <li>– Труженики компании.</li> <li>– Семьи сотрудников фирмы.</li> <li>– Молодые люди (учащиеся колледжей и ВУЗов)</li> <li>– Посетители либо потребители</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>– Народонаселение региона деятельности предприятия.</li> <li>– Природоохранные организации.</li> <li>– Профильные учреждения высшего и среднего профессионального специального образования</li> </ul>

Текстура программ КСО формирует внешний вид комбината. Выбор программ, а, следовательно, текстура КСО находится в зависимости от целей комбината и выбора стейкхолдеров, на что будут ориентированы программы. В таблице 24, смотреть обозначен список событий, реализуемых в масштабах



корпоративной общественной ответственности, реализуемых предприятием.

Таблица 24 – Содержание социальных программ предприятия

Программа	Элементы программы	Стейкхолдеры	Сроки программы	Ожидаемый результат от реализации мероприятий
Обучение и развитие персонала предприятия	Обучение сотрудников как с отрывом от производства, так и без него	Сотрудники комбината	Действует на протяжении финансового года	Повышение квалификации сотрудников
Организация и осуществление культурной жизни сотрудников комбината и их семей	Содержание ДК и СК, проведение и финансирование различных мероприятий	Сотрудники комбината и их семьи	Действует на протяжении финансового года	Сплочение коллектива, повышение корпоративной культуры
Забота о здоровье сотрудников предприятия	Содержание санатория, финансирование программ лечения и восстановления сотрудников	Сотрудники предприятия	Действует на протяжении финансового года	Согласно коллективному договору каждый работник может взять путевку в санаторий и профилакторий для оздоровления
Организация детского отдыха	Содержание и финансирование детских лагерей оздоровительного отдыха	Сотрудники предприятия	Действует на протяжении финансового года	Работающим работникам даются путевки в детские лагеря, также можно поехать с семьей в з/о Олтин-Олма
Проведение природоохранных мероприятий	Вложение финансовых средств в модернизацию очистных сооружений	Население региона	Действует на протяжении финансового года	Проводятся благотворительные субботники, уборка территорий также каждый год проводится мероприятия по озеленению города
Осуществление благотворительной и спонсорской помощи	Организация и финансирование благотворительных акций	Социально незащищенные слои населения региона, сотрудники предприятия	Действует на протяжении финансового года	Комбинат проводит благотворительность в детские дома также в приюты оказывает помощь бывшим пенсионерам комбината и т.д.

С учетом перечисленных мероприятий (таб.24) определены расходы на реализацию программ КСО, заключены в таблице 25.

Таблица 25 – Затраты на программы корпоративной социальной ответственности АО «Алмалыкский ГМК» [8, с. 116]

Наименование мероприятий	Единица измерения	Стоимость реализации за отчетный период
Социальные выплаты пенсионерам	млн. сум	280
Социальные льготы инвалидов	млн. сум	123
Социальные выплаты родителям, имеющие ребенка инвалида	млн. сум	105
Ремонт детских дошкольных	млн. сум	96
Корпоративные расходы	млн. сум	11.2
Подготовка зон отдыха, детских лагерей к открытию летних сезонов	млн. сум	159.3
Итого	млн. сум	774,5

Результаты матрицы оценки результативности деятельности компании в области корпоративной социальной ответственности

Таблица 26 – Результаты матрицы оценки результативности деятельности компании

Предприятие	АО «АГМК
Исследуемый период	2018
Эталонный интегральный показатель	43
Фактический интегральный показатель	37
Нормализованный интегральный показатель кол-во баллов	27
Степень активности КСО в соответствии с ее уровнем	Начальная
Уровень активности КСО	Уровень интегрированной ответственности

На сегодняшний день объект АО «Алмалыкском ГМК», как флагман цветной металлургии по Центральной Азии, можно говорить с уверенностью, что в рамках предусмотренной программы и развития КСО в нашей стране, выполняются на более чем на 80%, так как работники получают полноценный отдых и комфорт, ведут здоровый образ жизни, посещают культмассовый сектор, и многое другое.

Профсоюзным комитетом АО Алмалыкский ГМК ежегодно проводятся такие социальные работы, как материальная поддержка пенсионерам и ветеранам

труда, в виде денежного вознаграждения в размере пяти минимальных окладов (МЗП), что составляет на сегодняшний день более 700 тысяч сум, а также коллективно-организованно группой два раза в год выезжают по месту жительства посещают пенсионеров и ветеранов труда, путем снабжения продуктами первой необходимости и различными продовольственными товарами.

Согласно коллективному договору выделяется материальная помощь раз в год к трудовому отпуску на оздоровление сотрудников АО «Алмалыкский ГМК». Профсоюзным комитетом один раз в год производится денежная выплата в размере одной минимальной заработной платы (МЗП) на необходимые нужды работника комбината.

АО «Алмалыкский ГМК» не остается равнодушным к жителям города и работникам комбината, проводя различные социальные и общественные работы, в рамках благоустройства и озеленения города, путем возможности проведения досуга и места отдыха, а также в 2017 году начато строительство и освоение нового месторождения «Ешлик – I», в следствие чего будут трудоустроены более 5 тысяч человек, что повысит благосостояние граждан, и увеличит ВВП страны, а также снизит процент безработицы. [26, с. 3]

## **Заключение**

В ходе написания выпускной квалификационной работы – цель достигнута, задачи решены, получены следующие выводы:

– по первой главе, что учет основных средств регламентируется «Положением по бухгалтерскому учету основных средств», утвержденным приказом Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н (ПБУ 6/01), а также Методическими указаниями по бухгалтерскому учету основных средств, утвержденными приказом Минфина РФ от 20 июля 1998 г. № 33н.

Положение по бухгалтерскому учету «Учет основных средств» ПБУ 6/01 (утв. Минфина РФ от 30 марта 2001 г. № 26н) определяет основные средства как часть имущества, используемую в качестве средств труда при производстве продукции, выполнении работ или оказании услуг, либо для управления организацией в течение периода, превышающего 12 месяцев, или обычный операционный цикл, если он превышает 12 месяцев.

Основные средства в промышленной отрасли – это огромное количество средств труда, которые отличаются между собой сроком службы и целевым назначением. Поэтому для учета и оценки и планирования воспроизводства основные средства подразделяются на виды и группы в зависимости от срока службы, производственного назначения [21, с. 45].

Основные средства подразделяются на следующие группы: земля; здания, сооружения и передаточные устройства; мебель и офисное оборудование; компьютерное оборудование и вычислительная техника; транспортные средства; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие основные средства.

Существуют следующие виды оценки основных средств по первоначальной, восстановительной, остаточной, текущей и ликвидационной стоимости.

На АО «Алмалыкский ГМК» применяется прямолинейный метод начисления амортизации [23, с. 492].

– по второй главе о том, что бухгалтерский учет основных средств ведется с момента поступления до выбытия объекта из организации.

Основные средства принимаются к бухгалтерскому учету при их приобретении, сооружении, изготовлении; внесении учредителями в качестве вклада в уставный (складочный) капитал; получении по договору дарения (безвозмездно) и др.

Приобретение объектов основных средств, происходит разными способами, наиболее часто объекты приобретаются за плату по договору купли- продажи, но также возможно поступление объектов при обмене на другое имущество, в счет вклада в уставный капитал, по договору дарения. Но не смотря на способ поступления объекта в организацию, затраты, связанные с приобретением, его формируются на 08 счете «Вложения во внеоборотные активы», в разрезе субсчетов: 08/01 «Приобретение земельных участков», 08/02 «Приобретение объектов природопользования», 08/04 «Приобретение объектов основных средств».

По дебету этого счета отражаются произведенные организацией затраты, связанные с приобретением (поступлением) основных средств, затраты по приведению их в состояние, пригодное к использованию, а также рыночная стоимость (при безвозмездном получении) и согласованная стоимость (при внесении в уставный капитал) поступивших основных средств.

По кредиту счета осуществляется списание сформированной первоначальной стоимости по введенным в эксплуатацию объектам в дебет счета 01 «Основные средства».

Сальдо по счету 08 «Вложения во внеоборотные активы» показывает величину вложений организации в незаконченные операции приобретения (поступления) основных средств.

Учет наличия и движения основных средств организации ведется на счете 01 «Основные средства». По дебету счета отражается принятие к бухгалтерскому учету основных средств, а также увеличение их первоначальной стоимости при

достройке, дооборудовании, реконструкции и переоценке. По кредиту счета отражается списание первоначальной стоимости по выбывшим объектам основных средств, а также уменьшение их первоначальной стоимости при частичной ликвидации основных средств и переоценке.

Сальдо счета показывает стоимость имеющихся в организации основных средств: находящихся в эксплуатации, запасе, на консервации, переданных в текущую аренду.

Постепенно в процессе эксплуатации основного средства его стоимость переносится на расходы текущего периода, в течение всего срока полезного использования.

Заключительным этапом учета объекта являются проведение аудиторской проверки. Оперативное и эффективное проведение аудиторской проверки требует предварительной работы, планирования и составления программы аудита.

– по третьей части было рассмотрено проведение аудита основных средств, ее ошибки и методы по их усовершенствованию в управление автомобильным транспортом АО «Алмалыкский ГМК»,

Управление автомобильным транспортом является началом звена в транспортной цепочке АО «Алмалыкский ГМК», где производится оказание услуг по оказанию транспортных услуг.

Предмет исследования – учет основных средств на АО «Алмалыкский ГМК».

Свою работу аудиторы должны начинать с ознакомлением с проверяемым экономическим субъектом, для чего изучают учредительные документы, виды деятельности, учетную политику. Необходимо также ознакомиться с отчетностью, ее основными показателями, с тем, чтобы выявить масштабы деятельности организации и результаты ее работы за исследуемый период.

Результатом аудиторской проверки является установление соответствия применяемой в организации методики учета товарных операций,

действующим в проверяемом периоде нормативным документам РФ для формирования мнения о достоверности бухгалтерской отчетности.

По результатам проверки составляется отчет, который содержит описание всех выявленных нарушений и рекомендации по их устранению.

Итак, в результате проведенного исследования все задачи, для достижения основной цели, решены.

В данной работе были рассмотрены следующие основные вопросы:

- Ознакомление с предприятием;
- Ознакомление с учетной политикой предприятия;
- Проверка наличия и правильности договоров;
- Проверка документального оформления поступления основных средств от поставщиков, правильность отражения в бухгалтерском учете
- Проверка корреспонденции счетов.

Учетная политика предприятия составлена грамотно, отражены необходимые моменты учета. Недостатком, по мнению аудитора, является то, что в учетной политике не указано, что затраты по доставке товара от поставщика не включаются в стоимость основных средств, учитываются раздельно. При этом необходимо отметить, что нарушения законодательства нет и на финансовые результаты, начисление налогов данный факт не влияет.

Учет основных средств осуществляется в соответствии с положениями Национального Стандарта Бухгалтерского Учета (НСБУ) № 5 "Основные средства". В соответствии с пунктом 3 НСБУ № 5 основными средствами признаются материальные активы, используемые предприятием в процессе производства продукции, выполнения работ или оказания услуг либо для осуществления административных и социально-культурных функций в течение длительного времени при ведении хозяйственной деятельности.

Основные средства в промышленной отрасли – это огромное количество средств труда, которые отличаются между собой сроком службы и целевым назначением. Поэтому для учета и оценки и планирования воспроизводства основные средства подразделяются на виды и группы в

зависимости от срока службы, производственного назначения.

В соответствии с Приложением № 2 к НСБУ № 21 основные средства подразделяются на следующие группы: земля; благоустройство земли; здания, сооружения и передаточные устройства; мебель и офисное оборудование; компьютерное оборудование и вычислительная техника; транспортные средства; рабочий и продуктивный скот; многолетние насаждения; прочие основные средства; законсервированные основные средства.

НСБУ №5 «Основные средства» выделяет следующие виды оценки основных средств по первоначальной, текущей, остаточной, восстановительной и ликвидационной стоимости.

Основные производственные фонды, участвуя в производственном процессе, постепенно изнашиваются.

Износ основных средств – процесс, характеризующий утрату объектами основных средств своих первоначальных возможностей (физических и моральных).

Амортизация начисляется путем применения различных методов, установленных НСБУ № 5 "Основные средства":

- метод равномерного начисления амортизации – прямолинейный;
- метод начисления амортизации пропорционально объему выполненных работ – производственный;
- метод уменьшающегося остатка с удвоенной нормой амортизации – ускоренный;
- метод суммы лет (кумулятивный) – ускоренный.

На АО «Алмалыкский ГМК» применяется прямолинейный метод начисления амортизации. Основные средства поступают на предприятие вследствие: приобретения их за плату, принятия к бухгалтерскому учету объектов основных средств, выявленных в излишках по оформленным и утвержденным в установленном порядке результатам инвентаризации основных средств; поступления основных средств, возведенных подрядным или хозяйственным способом и так далее. Основные средства могут списываться с



баланса в связи с их ликвидацией, когда восстановление невозможно или экономически нецелесообразно.

На предприятия разработана рациональная система документооборота в соответствии с утвержденным графиком и определены лица, ответственные за сохранность и перемещение объектов основных средств. Все хозяйственные операции оформляются оправдательными документами. Они являются первичными учетными документами, по которым ведется бухгалтерский учет.

Все предложенные мероприятия должны повысить уровень фондоотдачи и способствовать улучшению использования основных средств на АО «Алмалыкский ГМК».

## **Список использованных источников**

1. Положение по бухгалтерскому учету Учет основных средств (ПБУ 6/01) от 30.03.2001 N 26н АО «Алмалыкский ГМК».
2. Федеральный закон Российской Федерации О бухгалтерском учете от 06.12.2011 № 402-ФЗ.
3. НСБУ № 5 Основные средства, МЮ РУз №1229 от 20.01.04г с учетом изменений согласно Приказа министра финансов РУз, зарегистрированным МЮ РУз 09.12.2014 г. N 1299-1, Приказа министра финансов, зарегистрированным МЮ РУз 12.06.2017 г. N 73;
4. Досова А.К. Сборник нормативно-правовых документов по трудовому законодательству Республики Узбекистан. // Народное слово, 2018. - № 8. - С. 2 - 4.
5. Учетная политика АО «Алмалыкский ГМК» 2018 г.
6. АО «Алмалыкский ГМК». 2017-2019. Коллективный договор. Алмалык : АГМК, 2017-2019. Т. I.– 78с.
7. Эркенова Л.Х. Основные различия отражения ремонта и реконструкции основных средств в бухгалтерском учете // В сборнике: Молодежь в современной экономической науке Материалы III Всероссийской научно-практической заочной конференции. Институт сервиса, туризма и дизайна (филиал) федерального государственного автономного образовательного учреждения высшего профессионального образования Северо-Кавказский федеральный университет в г. Пятигорске. Кисловодск, 2015. С.167-169
8. Яковенко А.Г. Сравнение понятия «основные фонды» в РФ и других странах // Вестник международного Института управления. 2014. № 3-4. С.89-92
9. Батищева Н. Об основных фондах и их налоговой амортизации // Самоуправление. 2015. № 2. С.18-20
10. Боташева Л.Р. Бухгалтерский учет восстановления объектов

основных средств // NovaInfo.Ru. 2015. № 31.С.81-84

11. Бычкова С.М., Бадмаева Д.Г. Бухгалтерский и налоговый учет основных средств организации // Учет. Анализ. Аудит. 2015. № 2. С.81-94

12. Бутов В.И., Игнатов В.Г., Кетова Н.П. Основы региональной экономики. Уч. пособие. - М.: MapT, 2011. 448 с.

13. Вовк А.А., Вовк Ю.А., Чуприкова З.В. Классификация основных средств и оценка капитала, авансированного на основные средства // Экономика железных дорог. 2015. № 9. С.47-52

14. Волков Н.Г. Учёт отклонений в стоимости материальных ценностей // Бухгалтерский учёт. – 2012. - №5. С.49-55

15. Ефремова А.А., Фахриев С.М.О. Роль основных фондов в хозяйственной деятельности предприятия // Символ науки. 2015. № 6. С.115-117

16. Гадоев Э. Ф. Учет и налогообложение основных средств и нематериальных активов, - Ташкент: Издательский дом Мир экономики и права». 86 с.

17. Захарова А.П., Виничук О.Ю. Основные фонды РФ: анализ стоимости, структуры и обновления // Экономика и предпринимательство. 2014. № 7.С.108-112

18. Иванов В.В., Бунько В.А. Объекты налогообложения и налоговые обязательства // Налоги и финансовое право. 2015. № 6. С.86-90

19. Калуцкая Н.А., Коваленко С.Н., Загулаев М.Р. Сущность основных средств в российской учетной практике // Инновационная экономика: перспективы развития и совершенствования. 2015. № 4. С.143-149

20. Грачёв А.В. Финансовая устойчивость предприятия: анализ, оценка и управление: Учебно-практическое пособие. — М.: Дело и Сервис, 2011. 328 с.

21. Кондраков Н.П. - Бухгалтерский учет: Учебник / 4-е изд., перераб. и доп., Год издания: 2014. 656 с.

22. Опальский А.Ю. Сложные вопросы учета поступления и выбытия

основных средств в бюджетных учреждениях // Бухгалтерский учет и налогообложение в бюджетных организациях. 2013. № 5. С 15-28.

23. Семенич Ю.М., Чухлеб А.В. Оценка дефиниций категории основные средства // Актуальные проблемы гуманитарных и естественных наук. 2015. № 11-3. С.190-192

24. Новодворский В.Д. Бухгалтерская финансовая отчетность. / В.Д. Новодворского. - М.: Омега-Л, 2014. 450 с.

25. Маковеев А.Н., Акиншина И.М., Пospelова Е.В. Восстановление основных средств // Экономика железных дорог. 2013. № 5. С 27-47.

26. Пошерстник Е. Б. Самоучитель по бухгалтерскому учету. / Е.Б. Пошерстник. - М.: НТД Герда, 2013. 390 с.

27. Семенова, В. М. 2014. Экономика предприятия, учебное пособие, Питер : б.н., 2014. 320 с.

28. Сергеева, И.В. Экономика организаций. Учебное пособие, Питер : Проспект, 2014. 224 с.

29. Столяров Д.А. Формирование фактической себестоимости МПЗ Промышленность: бухгалтерский учет и налогообложение, 2015, N 4, С.25-26

30. Стражева В.И. Анализ хозяйственной деятельности в промышленности/ Под ред.— М.: Выш.шк., 2010. 480 с.

31. Хасанов Н.К., Хайдаров Ш.У. Заработная плата на предприятии, -Ташкент: Издательский дом Мир экономики и права. 100 с 2010Г.

32. Хахонова Н.Н. - Бухгалтерское дело. Учебное пособие, Год издания: 2016 – С.559-576

33. Сулова Ю.А. Ремонт собственных основных средств: бухгалтерский и налоговый учет // Бухгалтерский учет. 2015. № 7. С.39-44

34. Труфен А.О., Бридель В.В. Экономическая сущность понятий основные средства и «основной капитал» предприятий гостиничного хозяйства // Научный обзор. 2014. № 1-1. С.79-82

35. Хорин А.Н., Михалева Ж. Г. Принцип временной определенности в системе бухгалтерского учета//Аудит и финансовый анализ. 2010. № 4.

36. Евдокимова Т.В. Анализ генезиса теоретических подходов к понятию и оценке эффективности // Вестник Томского государственного университета. Экономика. 2013. № 3. С.22–27

37. Чеборюкова В.В. Типовые проводки бухгалтерском учете. Составление и анализ отчётности: Практическое пособие. - М.: ТК Велби, Издательство Проспект, 2009. 432 с.

38. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» [Электронный ресурс]: URL: <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/otchetnost/finansovie-otcheti/msfo> (дата обращения 10.05.2019)

39. М. М. Мирзаева, Ш. У. Хайдарова, «Сборник методических указаний по бухгалтерскому учету», Ташкент 2009, С.120-130

40. Экономический словарь. Режим доступа: [Электронный ресурс]: URL: [http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ\\_dict/9854](http://dic.academic.ru/dic.nsf/econ_dict/9854) Трудовой Кодекс РФ. Электронный ресурс, режим доступа: [Электронный ресурс]: URL: <http://www.zakonrf.info/tk/gl21/> (дата обращения 10.05.2019)

41. Официальный сайт предприятия АО «Алмалыкский ГМК» [Электронный ресурс]: URL: <http://agmk.uz/index.php/ru/korporativnoe-upravlenie/otchetnost/finansovie-otcheti/msfo> (дата обращения 10.05.2019)

42. Влияние нормирования труда на оплату труда работника [Электронный ресурс]: URL: <http://www.allpravo.ru/diploma/doc44p0/instrum6555/item6566.html> (дата обращения 10.05.2019)

43. Кадры организации и производительность труда [Электронный ресурс]: URL: [http://studopedia.su/4\\_38158\\_tema--kadri-organizatsii-i-proizvoditelnost](http://studopedia.su/4_38158_tema--kadri-organizatsii-i-proizvoditelnost) (дата обращения 10.05.2019)

44. Топ-10 с самой высокой производительностью труда: [Электронный ресурс]: URL: [http://neohr.ru/issledovaniya/article\\_post/top-10-stran-s-samoy-vysokoy-proizvoditelnostyu-truda](http://neohr.ru/issledovaniya/article_post/top-10-stran-s-samoy-vysokoy-proizvoditelnostyu-truda) (дата обращения 10.05.2019)

45. «Обеспечение занятости и создание новых рабочих мест в

Республике Узбекистан.» Демоскомweekly. № 58-584 27 января – 9 февраля 2014г.: [Электронный ресурс]: URL: <http://www.demoscope.ru/weekly/2014/0583/analit05/php> (дата обращения 10.05.2019)

46. Министерство финансов Республики Узбекистан: [Электронный ресурс]: URL:[www.mf.uz](http://www.mf.uz) (дата обращения 10.05.2019)

47. Государственный налоговый комитет Республики Узбекистан: [Электронный ресурс]: URL:[www.soliq.uz](http://www.soliq.uz) (дата обращения 10.05.2019)

48. Национальная база данных законодательства Республики Узбекистан: [Электронный ресурс]: URL:[www.lex.uz](http://www.lex.uz) (дата обращения 10.05.2019)

## Приложение А

### Предельные нормы амортизации (в Узбекистане)

№ группы	№ под группы	Наименование основных средств	Годовая предельная норма амортизации, в %
I		<i>Здания, строения и сооружения</i>	5
	1	Здания, строения	
	2	Спортивно-оздоровительные сооружения	
	3	Теплицы и парники	
	4	Прочие сооружения	
II		<i>Передающие устройства</i>	8
	1	Устройства в линии электропередач и связи	
	2	Внутренние газопроводы и трубопроводы	
	3	Сети водопроводные, канализационные и тепловые	
	4	Магистральные трубопроводы	
	5	Прочие	
III		<i>Силовые машины и оборудование</i>	8
	1	Теплотехническое оборудование	
	2	Турбинное оборудование и газотурбинные установки	
	3	Электродвигатели и дизель-генераторы	
	4	Комплексные установки	
	5	Прочие силовые машины и оборудование (кроме мобильного транспорта)	
IV		<i>Рабочие машины и оборудование по видам деятельности (кроме мобильного транспорта)</i>	15
	1	Машины и оборудование всех отраслей экономики	
	2	Сельскохозяйственные тракторы, машины и оборудование	
	3	Цифровое электронное оборудование коммутации и передачи данных, оборудование цифровых систем передач, цифровая измерительная техника связи	
	4	Оборудование спутниковой, сотовой связи, радиотелефонной, пейджинговой и транкинговой связи	

	5	Аналоговое оборудование коммутации системы передач	
	6	Специализированное оборудование киностудий. оборудование медицинской и микробиологической промышленности	
	7	Компрессорные машины и оборудование	
	8	Насосы	
	9	Подъемно-транспортные. погрузочно-разгрузочные машины и оборудования, машины и оборудования для земляных, карьерных и дорожно-строительных работ	
	10	Машины и оборудование для свайных работ, дробильно-размольное, сортировочное, обогащительное оборудование	
	11	Емкости всех видов для технологических процессов	
	12	Нефтепромысловое и буровое оборудование	
	13	Прочие машины и оборудование	
V		<i>Мобильный транспорт</i>	
	1	Железнодорожный подвижной состав	8
	4	Подвижной состав автомобильного транспорта, производственный транспорт	20
	5	Легковые автомобили	
	6	Тракторы промышленные	
	7	Коммунальный транспорт	10
	8	Специализированные вахтовые вагоны	
	9	Прочие транспортные средства	20
VI		<i>Компьютерные, периферийные устройства, оборудование по обработке данных</i>	
	1	Компьютеры	20
	2	Периферийные устройства в оборудование по обработке данных	
	3	Копировально-множественная техника	
	4	Прочие	
VII		Основные средства, не включенные в другие группы	
	1	Многолетние насаждения	10
	2	Прочие	15



## Приложение Б

### Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации

Выбытие основных средств при их недостатке по результатам инвентаризации		
	Дебет	Кредит
Списание первоначальной (восстановительной) стоимости ОС	9210 "Выбытие основных средств"	0100 "Основные средства"
Списание начисленного износа	0200 "Износ основных средств"	9210 "Выбытие основных средств"
Списывается сальдо по дооценке основных средств при их списании	8510 "Корректировки по переоценке долгосрочных активов"	9210 "Выбытие основных средств"
Отражение убытка от недостачи объекта ОС	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей"	9210 "Выбытие основных средств"
Отражение задолженности работника по возмещению материального ущерба – сумма взыскания выше убытка	4730 "Задолженность персонала по возмещению материального ущерба"-на рыночную стоимость недостающего основного средства, подлежащую взысканию с виновных или материально-ответственных лиц	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей" – на сумму убытка от выбытия недостающего актива; 9310 "Прибыль от выбытия основных средств" – на разницу между рыночной стоимостью недостающего актива, подлежащей взысканию с виновных лиц или материально ответственных лиц, и суммой убытка от его выбытия
Отражение задолженности работника по возмещению материального ущерба - рыночная стоимость недостающего актива ниже убытка от выбытия основных средств	4730 "Задолженность персонала по возмещению материального ущерба"-на рыночную стоимость недостающего актива, подлежащую взысканию с виновных или материально-ответственных лиц; 9430"Прочие операционные расходы" – на разницу между рыночной стоимостью недостающего актива, подлежащей взысканию с виновных или материально ответственных лиц, и суммой убытка от его выбытия	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей" – на сумму убытка от выбытия недостающего актива
Отражение убытков при выбытии недостающих основных средств - виновные не установлены	9430 "Прочие операционные расходы"	5910 "Недостачи и потери от порчи ценностей"

## Приложение В

### Первичные формы учета движения основных средств

Унифицированная форма № ОС-1											
Утверждена постановлением Госкомстата России от 21.01.2003 № 7											
<b>УТВЕРЖДАЮ</b> Руководитель организации-сдатчика _____ (подпись) _____ (инициалы) _____ (фамилия) _____ М.П. _____ 20 ____ г.					<b>УТВЕРЖДАЮ</b> Руководитель организации-получателя Генеральный директор _____ (подпись) _____ (инициалы) _____ (фамилия) А. К. Фирманов М.П. _____ 29 ____ сентября ____ 20 17 г.						
Организация-получатель: <b>АО "Алмазский ГМК"</b> ИНН/КПП 7716123456/771601001 110100, г. Алмазск, ул. Амира Тимура, д. 53, Тел.: (499) 522-43-44 Р/с 40702898765432198765 в АКБ Искра банк 24 БИК 044525716 К/с 30101810100000000716 (Полное наименование) <b>Оклад готовой продукции</b> (наименование структурного подразделения)					Форма по ОКУД по ОКТО		Код 0306001 12345678				
Организация-сдатчик: _____ (наименование) _____ (наименование) _____ (наименование) _____ (наименование)					по ОКТО						
<b>Основание для составления акта</b> Договор купли-продажи (наименование структурного подразделения)					номер		265/2016				
Дата					принятая к бухгалтерскому учету списанная с бухгалтерского учета		01.03.2016 01.03.2016				
<b>АКТ</b> Номер документа 3 Дата составления 01.03.2016					Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ		01 14 2915540				
<b>о приеме-передаче объекта основных средств</b> <b>(кроме зданий, сооружений)</b>					Номер		амортизационной группы инвентарный заводской				
					4 Б00123 САА 54782						
					Государственная регистрация права на недвижимость номер дата						
Объект основных средств: <b>Автоподушки кресла 630х-16</b> (наименование, назначение, марка, модель)											
Место нахождения объекта в момент приема-передачи:					<b>ООО "Дельта", Москва, Садовническая, 14</b>						
Организация-исполнитель: <b>Котайли</b> (наименование)											
Справочно 1. Участники долевой собственности					Доля в праве общей собственности, %						
2. Иностранная валюта *											
* Заполняется в том случае, когда стоимость объекта основных средств при приобретении была выражена в иностранной валюте.											
2-я страница формы № ОС-1											
<b>1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату передачи</b>					<b>2. Сведения об объекте основных средств на дату принятия к бухгалтерскому учету</b>						
Дата			Фактический срок эксплуатации (лет, месяцев)	Срок полезного использования	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.	Стоимость приобретения (договорная стоимость), руб.	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, руб.	Срок полезного использования	Способ начисления амортизации	
выпуска (год)	ввода в эксплуатацию (первоначальная)	последнего капитального ремонта								наименование	норма
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2	3	4
								900000	60 мес	линейный	1,66

Форма № ОС-1 Акт приема-передачи основных средств

Унифицированная форма № ОС-3  
Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 № 7

Код  
0306002  
12345678

Заказчик: **АО "Алмазский ГМК"**  
(полное наименование организации)

Исполнитель работ: **ООО "Мастер"**  
(полное наименование организации (структурного подразделения))

Форма по ОСУД  
по ОСПО

по ОСПО  
87654321

Договор (заказ)  
номер  
223/2015

дата  
01.06.2018

по договору  
с  
01.06.2018

(заказ)  
по  
15.06.2018

фактической  
с  
01.06.2018

по  
14.06.2018

АКТ  
Номер документа  
3  
Дата составления  
14.06.2018

о приеме-сдаче отремонтированных, реконструированных, модернизированных объектов основных средств

УТВЕРЖДАЮ

Руководитель  
Генеральный директор  
Фармацев  
А. К. Фармацев

к 14 сентября 2018 г.

1. Сведения о составе объектов основных средств на момент передачи в ремонт, на реконструкцию, модернизацию

Номер по порядку	Объект основных средств	Номер			Восстановительная (остаточная) стоимость, руб.	Фактический срок эксплуатации
		инвентарный	паспорт	заводской		
1	2	3	4	5	6	7
1	Автомобиль Toyota Hilux-16	B00123	AA 123456	SA.AA.54782	630 000	18 мес.

2. Сведения о затратах, связанных с ремонтом, реконструкцией, модернизацией объектов основных средств

Номер по порядку	Объект основных средств	Вид работы	Затраты на демонтаж, руб.	Стоимость выполняемого объема работ, руб.					Примечание
				по договору (заказу)		фактически			
				ремонта	реконструкции, модернизации	ремонта	реконструкции, модернизации	затраты по транспортным расходам	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
1	Автомобиль Toyota Hilux-16	ремонт тормозной системы	-	258 000	-	258 000	-	-	
		Итого		2 580 000		258 000			

Стоимость объектов основных средств после реконструкции, модернизации: 630 000 руб.

Оборотная сторона формы № ОС-3

Заключение комиссии:

Предусмотренные работы договором (заказом) выполнены: полностью / не полностью

По окончании работ: ремонт / объект прошел испытания и сдан в эксплуатацию. Изменения в характеристиках объекта, вызванные штатным капитальным ремонтом, реконструкцией, модернизацией: -

Форма № ОС-3 – Акт приемки – сдачи отремонтированных, реконструированных и модернизированных объектов

Унифицированная форма № ОС-4  
Утверждена постановлением Госкомстата России  
от 21.01.2003 № 7

АО «Алмалыкский ГМК»  
наименование организации  
Цех № 1  
структурное подразделение

Форма по ОКУД  
на ОКПО

Фон  
0306004  
112416171  
01

Основание для составления акта  
Приказ  
принят, распоряжение  
Материально ответственное лицо  
Е. Ф. Сидоренко  
фамилия, инициалы

Дата списания с бухгалтерского учета  
22.06.2018  
номер  
21с  
дата  
22.06.2018  
табельный номер  
004

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель  
Генеральный директор  
Фарманов  
А. Н. Фарманов  
личная подпись  
расшифровка подписи  
«22» июня 2018 г.

АКТ  
Номер документа  
15  
Дата составления  
22.06.2018  
о списании объекта основных средств  
(кроме автотранспортных средств)

Причина списания  
Физический износ

1. Сведения о состоянии объекта основных средств на дату списания

Наименование объекта основных средств	Номер		Дата выпуска (постройки)	Дата принятия к бухгалтерскому учету	Фактический срок эксплуатации	Первоначальная стоимость на момент принятия к бухгалтерскому учету или восстановительная стоимость, руб.	Сумма начисленной амортизации (износа), руб.	Остаточная стоимость, руб.
	инвентарный	заводской						
Углекислотная машина 20013	000023	2564785	январь 2000 г.	01.03.2000	298	628 000	628 000	0

Форма № ОС-4 – Акт о ликвидации основных средств

Унифицированная форма № ОС-4а  
утверждена Постановлением Госкомстата  
России от 21.01.2003 № 7

Форма по ОКУД  
на ОКПО

АО «Алмалыкский ГМК»  
наименование организации  
Автотранспортный цех  
структурное подразделение  
Дата списания с бухгалтерского учета  
Счет, субсчет, код аналитического учета

Код  
0306004  
11223344  
04.04.2017  
01

УТВЕРЖДАЮ  
Руководитель  
Директор Огурцов Огурцов И. И.  
должность подпись расшифровка подписи  
«04» апреля 2017 г.

АКТ  
Номер документа  
12  
Дата составления  
04.04.2017  
о списании автотранспортных средств

Но-мер	завод-ской	регист-рацион-ный	индек-тарный

Автотранспортное средство Автоцистерна АЦ 7,0  
наименование,

Форма № ОС-4а – Акт о ликвидации транспортных средств

Форма по ОКУД- по ОКПО-		Коды <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-bottom: 2px;"></div> <div style="border: 1px solid black; height: 20px; margin-bottom: 2px;"></div>			
АО "Аматский ГМК" (наименование организации) Медвежинский завод (МПЗ)					
(наименование структурного подразделения)					
Инвентарная карточка учета объекта основных средств	Номер документ а	Дата составлен ия	по ОКОФ-	амортизационной группы-	II
	2	01.01.2015г		паспорта	382962
				(регистрационный)-	256452
				инвентарный-	021386
Объект   Компьютер Аvatech № 1/NS300 AMD Fusion  APU A4-3000 Quad-Core 3.8GHz/ DDR3 4GB			Дат а	принятия к бухгалтерскому	02.01.2015г
				учету-	3г
				снятия с бухгалтерского	02.02.2016г
				учета-	0150/0151
(серия, тип постройки или модель, марка)			Счет, код аналитического учета-		
Местонахождение объекта основных средств Организация- изготовитель			Цех СЦРМ Компания "Avatech"		
(наименование)					

1. Сведения об объекте основных средств на дату передачи

2. Сведения об объекте  
основных средств на  
дату принятия к  
бухгалтерскому учету

Дата		Документ о вводе в эксплуатацию			Фактический срок эксплуатации	Сумма начисленного амортизации (износа), сум	Остаточная стоимость, сум	Первоначальная стоимость на дату принятия к бухгалтерскому учету, сум	Срок полезного использования
Выпуска (постройки)	Последнего капитального, модерниз., реконст.р	Наименование	Номер	Дата					
1	2	3	4	5	6	7	8	1	2
13.01.2013 г	19.01.2013 г	Акт № ОС-1	3	02.01.2015г	1 год	5720	31200 (38920-5720 простыми целыми числами)	24000	3

3. Переоценка

Восстановительная стоимость, сум.			Начисленный износ, сум.		
Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, сум.	Дата	Коэффициент пересчета (переоценки)	Восстановительная стоимость, сум.
1	2	3	1	2	3
01.01.2015г	1,1	(24000+400)*1,1=26800 (простыми целыми цифрами)	01.01.2015г	1,192	24000*0,2*1,192=5720 (простыми целыми цифрами)

4. Сведения о приеме, внутренних перемещениях, выбытии ( списании) объекта основных средств

Документ, дата,	Вид операции	Наименование структурного	Остаточная стоимость,	Фамилия, имя, отчество
-----------------	--------------	---------------------------	-----------------------	------------------------

номер		подразделения	сум.	ответственного за хранение
1	2	3	4	5
Акт № ОС-1 от 01.01.2015г.	Продажа	Бухгалтерия	11200	Петров В.Б.

Справочн  
о: Участники долевой собственности

	Доля в праве общей собственности, %	

Оборотная сторона формы № ОС-6

#### 5. Изменение первоначальной стоимости объекта основных средств

вид операции	Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация			сумма (конановне стоимости, сум.)	В том числе:	
	наименование	дата	номер		Увеличение (дебет)	Уменьшение (кредит)
1	2	3	4	5		
Дообору дование	Акт № ОС-3	12.11. 2015г.	13	4400	4400	

#### 6. Затраты на ремонт

вид операции	Реконструкция, достройка, дооборудование, частичная ликвидация, модернизация			сумма затрат, сум
	наименование	дата	номер	
1	2	3	4	5

#### 7. Краткая индивидуальная характеристика объекта основных средств

Объект основных средств, приспособления, принадлежности		Содержание драгоценных и (или) полудрагоценных материалов (металлов, камней и т.д.)				
наименование	количество	наименование драгоценных и (или) полудрагоценных материалов	номенклатурный номер	единица измерения по ОКЕИ	количество	масса
1	2	3	4	5	6	7
Системный блок	1					
Клавиатура	1					
Мышь	1					

Наименование конструктивных элементов и других признаков, характеризующих объект	Качественные и количественные характеристики (размеры, прочие сведения)					Примечание
	основного объекта	приспособлений, принадлежностей, построенных помещений и др.				
8	9	10	11	12	13	14

CPUMB/HDD/DDR/CD-ROM	Aytech № I/N5000 AMD Fusion APU A4-5000 Quad- Core 2.0GHz/ HDD 500Gb/ DDR3 4GB/					

Лицо, ответственное за ведение  
инвентарной карточки

бухгалтер

*Иванов*

*Иванов Н.В.*

## Форма № ОС-6 – Инвентарная карточка учета основных средств

Компания-заказчик	АО «Альма-Атский ГМК»		Коды	0306007
			ОКУД-	
			по ОКПО-	78469819
(наименование структурного подразделения заказчика)			Номер	24
Основания для составления акта	Договор о выполнении монтажа оборудования		Дата	11.05.2018
			Счет, код оперативного учета	07
			сдачи в монтаж	14.05.2018
			сдачи в эксплуатацию	16.05.2018
			по договору	
			фактически	
АКТ приема-передачи оборудования в монтаж	Номер документа	Дата составления	Дата	
	3	14.05.2018		
Место составления акта	АО «Альма-Атский ГМК», цех по пошиву спец. одежды, г. Алматы, ул. А.Тыныбаева, д. 14		по ОКПО-	78469819
Компания-изготовитель	ООО «Парус»		по ОКПО-	14356218
Компания-поставщик	ООО «Горторг»		по ОКПО-	57123498
Монтажная организация	ООО «Собери.кз»		по ОКПО-	65481348

1. Перечисленное ниже оборудование передано для монтажа в ООО «Собери.кз»

Оборудование					Поступление на склад заказчика		Количество, шт.	Стоимость, руб.		Примечание
наименование	номер			тип, марка	дата	номер акта приема		единицы	всего	
	заводской (номенклатурный)	паспорта (маркировки)	позиции по технологической схеме							

## Форма № ОС-15 – Акт приемки-передачи оборудования в монтажах

## Приложение Г

### Унифицированная форма № ОС-1 «Акт о приеме-передаче объекта основных средств» (кроме зданий и сооружений)

УТВЕРЖДАЮ  М.П. _____		(подпись) _____ 31 декабря 2017 г. Код 04795516																																
Организация <u>ООО "Томская нефть"</u> (наименование) 634029, Томская обл., Томск г., Петропавловская ул. дом № 4, тел.: +7 (3822) 330040 факс: 407028 (0410030002083, в банке ФИЛИАЛ БАНКА ВТБ (ПАО) В Г. КРАСНОЯРСКЕ, БИК 040407777, к/с 301018102000000000777) Отдел офисной связи (Томск) (наименование подразделения)																																		
Поставщик	<u>Электроснаббыт ЗАО</u> (наименование) (наименование структурного подразделения)																																	
Основание для составления акта	(ссылка, дислокация, договор (с указанием его вида, условий обязательности)) _____																																	
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 20%;">Дата</td> <td style="width: 20%;">31.12.2017</td> <td style="width: 20%;">принятия к бухгалтерскому учету</td> <td style="width: 20%;">31.12.2017</td> <td style="width: 20%;">номер</td> <td style="width: 20%;"></td> </tr> <tr> <td colspan="6" style="text-align: center;"> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">АКТ</td> <td>Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ</td> <td>330.26.51.66</td> </tr> <tr> <td>Номер документа</td> <td>ТН00-000127</td> <td>инвентаризационной группы инвентарных</td> <td>10006613</td> </tr> <tr> <td>Дата составления</td> <td>31.12.2017</td> <td>заводской</td> <td>658177-00854</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Государственная регистрация</td> <td>номер</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>прид. на неделимость</td> <td>дата</td> </tr> </table> </td> </tr> </table>			Дата	31.12.2017	принятия к бухгалтерскому учету	31.12.2017	номер		<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">АКТ</td> <td>Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ</td> <td>330.26.51.66</td> </tr> <tr> <td>Номер документа</td> <td>ТН00-000127</td> <td>инвентаризационной группы инвентарных</td> <td>10006613</td> </tr> <tr> <td>Дата составления</td> <td>31.12.2017</td> <td>заводской</td> <td>658177-00854</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Государственная регистрация</td> <td>номер</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>прид. на неделимость</td> <td>дата</td> </tr> </table>						АКТ		Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	330.26.51.66	Номер документа	ТН00-000127	инвентаризационной группы инвентарных	10006613	Дата составления	31.12.2017	заводской	658177-00854			Государственная регистрация	номер			прид. на неделимость	дата
Дата	31.12.2017	принятия к бухгалтерскому учету	31.12.2017	номер																														
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td colspan="2">АКТ</td> <td>Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ</td> <td>330.26.51.66</td> </tr> <tr> <td>Номер документа</td> <td>ТН00-000127</td> <td>инвентаризационной группы инвентарных</td> <td>10006613</td> </tr> <tr> <td>Дата составления</td> <td>31.12.2017</td> <td>заводской</td> <td>658177-00854</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>Государственная регистрация</td> <td>номер</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>прид. на неделимость</td> <td>дата</td> </tr> </table>						АКТ		Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	330.26.51.66	Номер документа	ТН00-000127	инвентаризационной группы инвентарных	10006613	Дата составления	31.12.2017	заводской	658177-00854			Государственная регистрация	номер			прид. на неделимость	дата									
АКТ		Счет, субсчет, код аналитического учета по ОКОФ	330.26.51.66																															
Номер документа	ТН00-000127	инвентаризационной группы инвентарных	10006613																															
Дата составления	31.12.2017	заводской	658177-00854																															
		Государственная регистрация	номер																															
		прид. на неделимость	дата																															
Объект основных средств <u>Калибратор температуры RTC-156 С</u> (наименование, описание, марка, модель)																																		
Место нахождения объекта в момент приема-передачи <u>Отдел офисной связи (Томск)</u>																																		
Организация-изготовитель _____ (наименование)																																		



## **Приложение Д**

### **Аудиторское заключение о годовой финансовой (бухгалтерской) отчетности акционерного общества "АГМК" за 2017 год**

#### **Аktionерам акционерного общества "АГМК"**

##### **Аудирuемое лицо:**

акционерное общество "АГМК",  
ОКПО: 00193950,  
Алмалык, улица А.Темура, дом 53.

##### **Аудиторская организация:**

акционерное общество "ТТТ",  
ОКПО: 00222222  
Алмалык, улица А.Навои, дом 101,  
член саморегулируемой организации аудиторов "ААА", ОКПО: 00111111.

Мы провели аудит прилагаемой годовой бухгалтерской отчетности акционерного общества "АГМК", состоящей из бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2018 года, отчета о финансовых результатах, приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, в том числе отчета об изменениях капитала и отчета о движении денежных средств за 2018 год, пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

#### **Ответственность аудирuемого лица за годовую бухгалтерскую отчетность**

Руководство аудирuемого лица несет ответственность за составление и достоверность указанной годовой бухгалтерской отчетности в соответствии с узбекскими правилами составления бухгалтерской отчетности и за систему внутреннего контроля, необходимую для составления годовой бухгалтерской отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

#### **Ответственность аудитора**

Наша ответственность заключается в выражении мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности на основе проведенного нами аудита. Мы проводили аудит в соответствии с федеральными стандартами аудиторской деятельности. Данные стандарты требуют соблюдения применимых этических норм, а также планирования и проведения аудита таким образом,

чтобы получить достаточную уверенность в том, что годовая бухгалтерская отчетность не содержит существенных искажений.

Аудит включал проведение аудиторских процедур, направленных на получение аудиторских доказательств, подтверждающих числовые показатели в годовой бухгалтерской отчетности и раскрытие в ней информации.

Выбор аудиторских процедур является предметом нашего суждения, которое основывается на оценке риска существенных искажений, допущенных вследствие недобросовестных действий или ошибок.

В процессе оценки данного риска нами рассмотрена система внутреннего контроля, обеспечивающая составление и достоверность годовой бухгалтерской отчетности, с целью выбора соответствующих аудиторских процедур, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля. Аудит также включал оценку надлежащего характера применяемой учетной политики и обоснованности оценочных показателей, полученных руководством аудируемого лица, а также оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом.

Мы полагаем, что полученные в ходе аудита аудиторские доказательства дают достаточные основания для выражения мнения о достоверности годовой бухгалтерской отчетности.

## **Мнение**

По нашему мнению, годовая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение акционерного общества "АГМК" по состоянию на 31 декабря 2018 года, финансовые результаты его деятельности и движение денежных средств за 2018 год в соответствии с узбекскими правилами составления бухгалтерской отчетности.

Руководитель аудиторской организации "ТТТ" *[подпись]* Инициалы, фамилия  
"\_\_\_" \_\_\_\_\_ 2019 года